

INFORMACJA POKONTROLNA NR 20/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	20/PL-BB/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Gubin o statusie miejskim
3	Adres jednostki kontrolowanej	Urząd Miejski w Gubinie ul. Piastowska 24 66-620 Gubin
4	Nazwa projektu	<i>„Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”</i>
5	Numer projektu	WTBR.01.03.00-08-009/09
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - §8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 z dn. 15 października 2010 r.
8	Termin kontroli	18-19 września 2014 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego Arleta Głądała – członek zespołu kontrolującego Anna Kosińska – Malinowska – członek zespołu kontrolującego (kontrola dokumentacji na biurku)
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) danych dotyczących wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów, 3) kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 4) kwalifikowalności VAT, 5) prowadzenia ewidencji księgowej, 6) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 7) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP, 8) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 9) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans, 10) sposobów archiwizacji.

11

USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU
Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta oraz na miejscu realizacji inwestycji zespół kontrolujący potwierdził zarówno rzeczową realizację projektu, zgodną z opisami postępu zawartymi w raportach z realizacji projektu, jak i istnienie oryginalnej dokumentacji poświadczającej faktyczną realizację zaplanowanych w projekcie działań. W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono wykonanie zarówno działań inwestycyjnych, jak i realizację działań miękkich z zakresu kultury, sztuki i nauki. Oryginalne dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o przedstawieniu do kontroli oryginalnej dokumentacji finansowej* z dnia 18 września 2014 r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjenta

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym – wskazany przez Beneficjenta	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięty stan wskaźnika
Wskaźniki produktu			
1	Liczba odrestaurowanych lub zmodernizowanych budynków historycznych i kulturowych	1 szt.	1 szt.
2	Liczba dokumentów koncepcyjnych przygotowanych w ramach projektu	4 szt.	4 szt.
3	Liczba partnerstw	1 szt.	1 szt.
4	Liczba tablic informacyjnych i pamiątkowych	2 szt.	2 szt.
5	Liczba artykułów w prasie	5 szt.	5 szt.
6	Broszury, opracowania historyczne	2 500 szt.	2 500 szt.
Wskaźniki rezultatu			
1	Zbudowana/zmodernizowana infrastruktura w celu rozwoju turystyki	1 szt.	1 szt.
2	Liczba deklaracji politycznych i umów nt. długoterminowej współpracy podpisanych w ramach projektu	2 szt.	2 szt.
3	Liczba koncepcji	3 szt.	3 szt.

	inwestycyjnych przygotowanych w trakcie realizacji projektu		
4	Utworzony warsztat konserwatora	1 szt.	1 szt.

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie wskaźników na poziomie przedstawionym we wniosku o dofinansowanie projektu. Przeprowadzono oględziny inwestycji, skontrolowano oryginalną dokumentację zawierającą m.in. protokoły odbioru robót budowlanych, dokumentację techniczną dotyczącą koncepcji inwestycyjnej dalszej renowacji budynku Fary jako Centrum Spotkań Polsko-Niemieckich, dokumentację potwierdzającą realizację działań miękkich zaplanowanych w trakcie realizacji projektu w obszarze kultury, nauki i sztuki, a także zawarte pomiędzy partnerami projektu deklaracje dotyczące prowadzenia dalszej polsko-niemieckiej współpracy (umowy o wzajemnej długotrwałej współpracy i promocji produktów turystycznych).

Dokumentacja fotograficzna potwierdzająca osiągnięcie wskaźników, sporządzona przez zespół kontrolujący oraz przekazana ze strony Beneficjenta (płyta CD) została dołączona do akt kontroli.

Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja kwalifikowalności wydatków poniesionych w trakcie realizacji projektu została przeprowadzona na próbie wydatków wyłonionych w oparciu o *Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej*, stanowiących załączniki do kolejnych *Raportów z postępu realizacji projektu*: kolejne raporty od nr WTBR.01.01.00-08-009/09-00/1/05 do nr WTBR.01.01.00-08-009/09-00/1/16. Objęte kontrolą wydatki wynikają z przedstawionych przez Beneficjenta oryginałów dokumentów. Badaniem objęto dokumentację finansową wybranych przez Kontrolera wydatków, dokumentację dotyczącą postępowań o udzielenie zamówień publicznych (roboty budowlane, roboty budowlane uzupełniające), dokumentację poświadczającą realizację zaplanowanych działań miękkich. Skontrolowane zostały oryginały faktur oraz rachunków wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie płatności, umowy z kontrahentami, protokoły odbioru zamówionych towarów/usług, dokumentacja potwierdzająca nabywanie towarów/usług zgodnie z zasadami konkurencyjności (rozeznanie rynku), potwierdzono ewidencję księgową poniesionych kosztów. Przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta czynności kontrolne potwierdziły kwalifikowalność poniesionych kosztów.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł* z dnia 18 września 2014 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.

Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 18 września 2014 r. (załącznik nr 1 akt kontroli), zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. W ww. oświadczeniu w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT, Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu całości lub części podatku VAT.

Ad.5: Prowadzenie ewidencji księgowej

Prowadzone czynności kontrolne dotyczyły przyjętego przez kontrolowaną jednostkę sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących realizowanego projektu.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 123.2013 Burmistrza Miasta Gubina z dn. 9 lipca 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie. Szczegółowe zasady rachunkowości zawiera załącznik do ww. zarządzenia - *Polityka rachunkowości dla budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie*. Zgodnie z jej zapisami „szczegółowa ewidencja księgową prowadzona jest w szczególności planu finansowego według klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem poszczególnych projektów unijnych”.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił wydruki z funkcjonującego w jednostce systemu finansowo-księgowego FKB firmy Radix (RADIX FK+3.03) zawierające wykaz operacji związanych z realizacją projektu. Przedstawiono wydruki - wykazy stanów i obrotów z poszczególnych kont księgowych oraz ustalono, że w dziale klasyfikacji budżetowej 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO w rozdziale 92120 OCHRONA ZABYTKÓW I OPIEKA NAD ZABYTKAMI realizowane było jedno zadanie – przedmiotowa renowacja wieży Kościoła Farnego. Na podstawie analizy przedstawionych przez Beneficjenta wydruków, zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla projektu ewidencja księgową pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych podczas jego realizacji – na potrzeby projektu wprowadzono dodatkowe oznaczenie literowe.

Przedstawiona przez Beneficjenta *Księga inwentarzowa* potwierdza ujęcie w ewidencji wyposażenia zakupionego na potrzeby realizacji projektu.

Ad.6: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 *Umowy o dofinansowanie projektu* Beneficjent przy udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Przeprowadzone w trakcie realizacji projektu postępowania o udzielenie zamówień publicznych: na roboty budowlane dla zadania „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” (KI.341-3A/2010), na roboty budowlane dodatkowe (KI.271.3Aa2010.2011), na roboty budowlane uzupełniające (KI.271.3Ab2010.2011) oraz zamówienie z wolnej ręki na wykonanie usługi – wykonanie kompleksowej dokumentacji projektowej według przedstawionej w konkursie koncepcji urbanistyczno - architektonicznej Fary Gubińskiej, jako Centrum Kultury i Komunikacji w ramach projektu: Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin – Guben - warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki (EU.271.21.2013) zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Postępowania przeprowadzono:

- 1 - w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami ustawy PZP - Art. 39 na roboty budowlane,
- 2 - w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z Art. 67 pkt.5 na roboty dodatkowe,
- 3 - w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z Art. 67 pkt. 6 na roboty uzupełniające,
- 4 - w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z Art. 67 ust.1 pkt 2 na wykonanie usługi.

W wyniku ww. przeprowadzonych zamówień publicznych, w trakcie realizacji projektu zostały zawarte następujące umowy:

Ad. 1 - na wykonanie robót budowlanych dla zadania „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawarto umowę z Przedsiębiorstwem Inżynieryjno - Budowlanym „MILBUD” Sp. z o.o. (umowa

nr 7/bud/2010 z dn. 10 stycznia 2011 r.) na kwotę brutto 1 973 087,95 zł;

Ad. 2 – na wykonanie robót budowlanych dodatkowych przy zadaniu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawarto umowę z ww. wykonawcą (umowa nr 7a/bud/2011/2012 z dn. 19 marca 2012 r.) na kwotę brutto 40 948,26 zł;

Ad. 3 - na wykonanie robót budowlanych uzupełniających przy zadaniu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawarto umowę z ww. wykonawcą (umowa nr 7b/bud/2011/2012 z dn. 19 marca 2012 r.) na kwotę brutto 224 157,33 zł;

Ad. 4 – na wykonanie PROJEKTU URBANISTYCZNO - ARCHITEKTONICZNEGO FARY GUBIŃSKIEJ, JAKO CENTRUM KULTURY I KOMUNIKACJI zawarto umowę ze spółką Heinle, Wischer und Partner Architekci Sp. z o. o. (umowa nr EU.EW.14.2013 z dn. 27 listopada 2013 r.) na kwotę 1 160 000,00 zł.

Zamówienia przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem nr L/2010 Burmistrza Miasta Gubina z dn. 10 grudnia 2010 r. w sprawie trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz jego załącznikiem – *Regulaminem pracy Komisji Przetargowej*.

Podczas kontroli przeprowadzono kontrolę porównawczą dokumentacji zamówienia udzielonego z wolnej ręki na roboty budowlane uzupełniające przy zadaniu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” wraz z dokumentacją finansową - potwierdzono stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

Ad.7: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

Beneficjent w trakcie realizacji projektu ponosił wydatki w oparciu o przeprowadzone rozeznanie rynku, przyjmując najniższą cenę jako główne kryterium wyboru dostawcy towarów/usług. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami oraz złożonym oświadczeniem, z uwagi na brak w kontrolowanej jednostce regulaminu wewnętrznego dotyczącego procedur obowiązujących przy udzielaniu zamówień o wartości poniżej 14 000 EUR, Beneficjent przeprowadzał rozeznanie rynku telefonicznie lub drogą elektroniczną (e-mail). Przeprowadzone rozeznania rynku udokumentowane zostały notatkami służbowymi.

Pisemne *Oświadczenie-informacja* Beneficjenta dotyczące sposobu przeprowadzania rozeznania rynku zostało dołączone do akt kontroli (załącznik nr 5).

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR. Na miejscu realizacji inwestycji znajdują się pamiątkowe tablice oznaczone emblematem UE oraz logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, na stronie internetowej zamieszczone zostały informacje o realizowanym projekcie wraz z informacją o jego unijnym współfinansowaniu, ukazały się publikacje, informacje prasowe informujące o realizowanych działaniach, zakupione w ramach projektu wyposażenie oraz materiały promocyjne zostały oznaczone zgodnie z obowiązującymi w Programie zasadami informacji i promocji.

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych został zrealizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego.

Dokumentacja fotograficzna dot. realizacji działań informacyjnych i promocyjnych została dołączona do akt kontroli (płyta CD).

Ad.9: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasad pomocy publicznej, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- ochrony środowiska, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- równości szans, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, nie ograniczał w dostępie do korzystania z celów projektu dla żadnej z grup społecznych.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

Ad.10: Sposoby archiwizacji

Obecnie dokumentacja dotycząca projektu pn. „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” znajduje się w Urzędzie Miejskim (Wydział Finansowy) w Gubinie przy ul. Piastowskiej 24. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, po dwóch latach licząc od pierwszego stycznia roku następującego po roku zakończenia projektu, dokumentacja zostanie przekazana do archiwum zakładowego, mieszczącego się w budynku Urzędu Miejskiego w Gubinie.

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31.12.2020 r., zgodnie z § 11 ust. 8 Umowy o dofinansowanie.

Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 18 września 2014 r. (załącznik nr 4) znajduje się w aktach kontroli.

Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono, iż oryginalna dokumentacja poświadcza, że koszty przedstawione w przekazanych Kontrolerowi I stopnia *Raportach z postępu realizacji projektu* są kosztami kwalifikowalnymi.

Kwota poniesionych w okresie realizacji projektu wydatków kwalifikowalnych to ogółem **1 131 103,14 EUR**. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **961 437,67 EUR** (85% przedstawionych kwalifikowalnych kosztów realizacji projektu).

12	STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI
	Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.
13	ZALECENIA POKONTROLNE
	Brak zaleceń pokontrolnych.
14	KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja aplikacyjna: Wniosek oraz Umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR. 01.03.00-08-009/09 oraz Porozumienie partnerskie; 2. Dokumentacja finansowa dotycząca badanych wydatków;

3. Księga inwentarzowa;
4. Dokumentacja przetargowa dotycząca robót budowlanych uzupełniających;
5. Dokumentacja przetargowa dotycząca robót budowlanych;
6. Dokumentacja związana z zatrudnieniem koordynatora oraz kierownika finansowego projektu;
7. Umowy zawarte z dostawcami towarów/usług;
8. Regulamin organizacyjny Warsztatu Konserwatora przy projekcie „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”;
9. Inwentaryzacja budowlano-architektoniczna Fary;
10. Dokumentacja dotycząca prac prowadzonych przy opracowaniu koncepcji urbanistyczno – architektonicznej Fary Gubińskiej, jako Centrum Kultury i Komunikacji (protokoły z posiedzeń Sądu Konkursowego, opracowana koncepcja);
11. Umowy o wzajemnej współpracy i promocji produktów turystycznych zawarte przez Beneficjenta z partnerami;
12. Zarządzenie nr L/2010 Burmistrza Miasta Gubina z dn. 10 grudnia 2010 r. w sprawie trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, załącznik – Regulamin pracy Komisji Przetargowej;
13. Zarządzenie Nr 123.2013 Burmistrza Miasta Gubina z dn. 9 lipca 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie, załącznik – Polityka rachunkowości dla budżetu gminy Gubin o statusie miejskim i Urzędu Miejskiego w Gubinie;
14. Wydruki z kont księgowych;

Liliana Tomiak – starszy inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Anna Kosińska-Malinowska – Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Arleta Gładala – inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych – długotrwałe zwolnienie lekarskie

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

z up. Wojewody Lubuskiego – *Agnieszka Świątek* - Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data: 15.10.2014

Burmistrz Miasta – *Bartłomiej Bartczak*

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data: Gubin, 27 października 2014 r.