

INFORMACJA POKONTROLNA NR 4/PL-SN/2014

1	Numer kontroli	4/PL-SN/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Wymiarki
3	Adres jednostki kontrolowanej	Księża Witolda 5 68-131 Wymiarki
4	Nazwa projektu	Transgraniczne Centrum Sportu Szkolnego
5	Numer projektu	100066191
6	Termin kontroli	24 marca 2014r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - Na podstawie 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, - Na podstawie § 17 umowy o dofinansowanie na realizację projektu pn. „Transgraniczne Centrum Sportu Szkolnego” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013, nr wniosku 100066191.
8	Skład zespołu kontrolującego	<p>Anna Michałuszko - kierownik zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 96-1/2014 z dnia 21 marca 2014r.</p> <p>Anna Kosińska-Malinowska – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 96-2/2014 z dnia 21 marca 2014r.</p>
9	Zakres kontroli	<p>Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania, 3) kwalifikowalności VAT, 4) prowadzenie ewidencji księgowej, 5) realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 6) nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP, 7) wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych, 8) przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans, 9) sposobu archiwizacji.

Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu

Projekt pn. „Transgraniczne Centrum Sportu Szkolnego” zrealizowany został na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 1001066191 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 04.05.2011r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska–Saksonia 2007-2013.

W trakcie jego wdrażania zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:

1. Aneks z dnia 15.06.2011r. dot. zmiany załącznika Inne postanowienia/warunki (potwierdzenie tożsamości).
2. Aneks z dnia 16.12.2011r. dot. zmiany planu wydatków i finansowania, okresu realizacji projektu, trwałości projektu oraz zmiany w zakresie kosztów osobowych dotyczące zatrudnienia trzech osób na stanowisku księgowego.
3. Aneks z dnia 19.07.2012r. dot. zmiany planu wydatków i finansowania (zmiana transz rocznych).
4. Aneks z dnia 17.04.2013r. dot. zmiany planu wydatków i finansowania, okresu realizacji projektu, trwałości projektu oraz innych postanowień/warunków.
5. Aneks z dnia 27.08.2013r. dot. zmiany planu wydatków i finansowania.
6. Aneks z dnia 27.11.2013r. dot. zmiany planu wydatków i finansowania, okresu realizacji projektu, trwałości projektu.
7. Aneks z dnia 21.02.2014r. dot. zmiany planu wydatków i finansowania oraz innych postanowień/warunków (warunek dot. wypłaty przeniesionych środków).

Okres realizacji umowy, po zmianach, objął czas od 12.07.2010r. do 31.12.2013r., łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Gminę Wymiarki, jako Partnera Wiodącego to 1.057.864,00 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z planem budżetowym wynosi 899.184,40 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Projekt miał na celu rozwój współpracy szkół partnerów – nauczycieli i uczniów w dziedzinie kultury fizycznej i sportu oraz rozszerzenie tych działań na pozostałych mieszkańców Gminy Wymiarki i Gminy Kreba –Neudorf.

Osiągnięcie powyższego celu zaplanowano poprzez budowę sali gimnastycznej z zapleczem socjalno-higienicznym stanowiącym łącznik z istniejącą szkołą – Gimnazjum Publicznym w Witoszynie oraz przeprowadzenie cyklu transgranicznych spotkań sportowych mieszkańców partnerskich gmin.

Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził wykonanie infrastruktury w postaci sali gimnastycznej z zapleczem socjalno-higienicznym, budowę drogi przeciwpożarowej. Dokonano oględzin przedmiotowej infrastruktury, w tym środków trwałych znajdujących się na stanie szkoły. Zespół kontrolujący stwierdza, że projekt został zrealizowany zgodnie z założeniami wniosku aplikacyjnego, a środki trwale znajdują się w miejscu przeznaczenia i są odpowiednio oznakowane.

**Raport z oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowią załącznik do akt kontroli.*

Zespół kontrolujący podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta, potwierdził zarówno rzeczową realizację

projektu jak i istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrożonym projektem.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

**Oświadczenie Beneficjenta z dnia 24 marca 2014r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 do akt kontroli.*

Ad.2: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania

Weryfikacja kosztów poniesionych na realizację projektu została przeprowadzona na próbie wydatków przedstawionych przez Beneficjenta w Sprawozdaniach z postępu realizacji projektu. W trakcie kontroli zweryfikowano dokumenty, które nie zostały wcześniej objęte kontrolą administracyjną oraz przeprowadzono analizę porównawczą wydatków dot. PZP zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej pod kątem zgodności kopii dokumentów księgowych z oryginałami.

W ramach potwierdzenia kwalifikowalności poniesionych wydatków skontrolowana została dokumentacja potwierdzająca ich dokonanie, tj. oryginały faktur, rachunków, list płac, umowy z wykonawcami, wyciągi bankowe, zamówienia, dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku.

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż dokumenty są właściwie opisane, poniesione zostały z konta bankowego prowadzonego na rzecz Beneficjenta i są zgodne z przedstawionymi zapisami księgowymi. Z opisów na dokumentach przedstawionych w trakcie kontroli nie wynika, aby wydatki w ramach projektu finansowane były z innych środków publicznych.

**Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 24.03. 2014 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

Ad.3: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 24.03.2014 (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.4: Prowadzenie ewidencji księgowej

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie *Zarządzenia wewnętrznego Nr 16/2010 Wójta Gminy Wymiarki z dnia 30.09.2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.*

Beneficjent przedstawił wydruki z sytemu finansowo-księgowego za okres 01.01.2009-31.12.2013, wydruki środków trwałych oraz druki OT.

Na podstawie przedstawionych wydruków zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce nie funkcjonuje wyodrębniona ewidencja księgowa dla projektu. Wydatki poniesione w ramach projektu zaksięgowane są na ogólnych kontach urzędu. Z opisu na kontach nie zawsze można zidentyfikować rodzaj wydatku.

Ad.5: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 2 Umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent przy udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych. W ramach realizowanego projektu przeprowadzono postępowania do których udzielenia zastosowano przepisy ustawy PZP:

- Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej sali gimnastycznej o wy.20x40 m2 wraz z kompleksowymi instalacjami budowlanymi, przyłączami oraz zapleczem socjalno-higienicznym połączonym z istniejącym budynkiem szkoły na terenie Publicznego Gimnazjum przy ul. Szkolnej w Witoszynie.
- Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorsko-budowlanego nad budową sali gimnastycznej o wy.20x40 m2 wraz z kompleksowymi instalacjami budowlanymi, przyłączami oraz zapleczem socjalno-higienicznym połączonym z istniejącym budynkiem szkoły na terenie Publicznego Gimnazjum przy ul. Szkolnej w Witoszynie.
- Budowa sali gimnastycznej z zapleczem socjalno-higienicznym stanowiącym łącznik z istniejącą szkołą.
- Budowa drogi pożarowej na terenie Publicznego Gimnazjum przy ul. Szkolnej 1 w Witoszynie wraz z placem manewrowym 20x20m do której będzie dostęp z istniejącej drogi publicznej (dz. Nr 438) od strony zachodniej poprzez dz. Nr 435.

Powyższe postępowania zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta dokonano analizy oryginalnej dokumentacji postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorsko-budowlanego(...)”

W ramach przedmiotowego postępowania zawarta została w dniu 03.06.2011r. umowa (znak SZ.4317.42.2009-2011) z wykonawcą Przedsiębiorstwem Inwestycyjno Usługowym Budownictwa LEADER z siedzibą w Żarach przy ul. Osadników Wojskowych 40/7. Wartość zawartej umowy 23.616,00 PLN.

Wystawione przez Wykonawcę, a zapłacone przez Zamawiającego faktury świadczą o tym, że wypłacona Wykonawcy kwota jest równa wartości określonej w umowie w sprawie zamówienia publicznego i tym samym kontrakt został zrealizowany.

Dodatkowo, z uwagi na braki w dokumentacji przekazanej do kontroli administracyjnej, Kontroler dokonał analizy dokumentacji dot. umowy na roboty dodatkowe przy budowie sali gimnastycznej

z zapleczem socjalno-higienicznym stanowiącym łącznik z istniejącą szkołą.

Beneficjent przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych na budowę sali gimnastycznej z zapleczem socjalno – higienicznym stanowiącym łącznik z istniejącą szkołą w trybie przetargu nieograniczonego i zawarł na jego realizację dnia 12 kwietnia 2012 roku umowę o roboty budowlane. Przedmiotem tej umowy były tylko roboty budowlane, Zamawiający nie wymagał od Wykonawcy uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu. W trakcie realizacji przedmiotu umowy Wykonawca zgłosił nieprawidłowości i błędy w opracowaniu technicznym obiektu. Umowa ta została jednak zrealizowana, co zostało potwierdzone protokołem końcowego odbioru robót. W związku z faktem, iż wskazane powyżej wady dokumentacji uniemożliwiły Beneficjentowi uzyskanie pozwolenia na użytkowanie obiektu, Beneficjent udzielił dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych określonych w w/w umowie z dnia 12.04.2012 roku zamówienia z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt. 5 ppkt. a i b ustawy Pzp i w dniu 14.05.2013 r. zawarł z nim umowę. W dniu zawarcia umowy na roboty dodatkowe umowa na roboty podstawowe została wykonana, a jej przedmiot odebrany przez Zamawiającego.

Udzielenie zamówienia dodatkowego po wykonaniu zamówienia podstawowego, wskazuje, że nie zostały spełnione przesłanki określone w przepisie art. 67 ust. 1 pkt. 5 ppkt. a i b.

Ponadto Beneficjent przedstawił do kontroli tylko umowę o roboty budowlane oraz protokoły konieczności wykonania robót dodatkowych. Beneficjent nie posiada żadnej dodatkowej dokumentacji, w tym nie zamieścił w BZP ogłoszenia o zawarciu umowy. Stanowi to naruszenie art. 96 ustawy PZP poprzez dokumentowanie postępowania w sposób uniemożliwiający zapewnienie właściwej ścieżki audytu.

Ad.6: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Zarządzenie nr 0050.55.2012 Wójta Gminy Wymiarki z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie: określania zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.*

W trakcie realizacji projektu Beneficjent dokonywał zamówień o wartościach nie przekraczających kwoty 14.000 euro, w przypadku których działał zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami ww. regulaminu. Beneficjent dokonywał zakupów w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Ad.7: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie Beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR. Na miejscu realizacji inwestycji znajduje się tablica informacyjna na temat realizacji projektu i współfinansowaniu ze środków UE

oznaczona emblematem UE oraz logo Programu. Na stronie internetowej gminy oraz w prasie lokalnej zamieszczone zostały informacje o realizowanym projekcie wraz z informacją o współfinansowaniu projektu przez UE. Promocja obejmowała również druk folderów promocyjnych, plakatów, torby reklamowe, koszulki z nadrukiem, breloki, fotoksiążki.

W ocenie Kontrolera z art. 16 Beneficjent realizuje obowiązek informacji i promocji w myśl artykuł 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

Ad.8: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasady pomocy publicznej, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- ochrony środowiska, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- równości szans, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji aplikacyjnej potwierdza prawidłową realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.

Ad.9: Sposoby archiwizacji

Obecnie dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w pokojach osób odpowiedzialnych merytorycznie za poszczególne etapy projektu. Docelowo cała dokumentacja projektowa zostanie przekazana do archiwum zakładowego Urzędu Gminy Wymiarki, ul. Księcia Witolda 5, 68-131 Wymiarki.

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31.12.2023r., zgodnie z § 15 Umowy o dofinansowanie.

**Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 24.03.2014 (załącznik nr 4) znajduje się w aktach kontroli.*

10a	Wynik kontroli / Prüfergebnis
	<p>(niepotrzebne skreślić)</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
11	<p>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</p> <p>1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty dodatkowe przy budowie sali gimnastycznej z zapleczem socjalno-higienicznym stanowiącym łącznik z istniejącą szkołą Beneficjent naruszył przepis art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez udzielenie zamówienia dodatkowego bez zachowania ustawowych przesłanek stosowania trybu</p>

	<p>z wolnej ręki oraz naruszył art. 96 Pzp poprzez dokumentowanie postępowania w sposób uniemożliwiający zapewnienie właściwej ścieżki audytu. Zgodnie z dokumentem pn. Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE za stwierdzone naruszenia nałożona zostanie 25% korekta finansowa. W związku z powyższym zamówienie publiczne obciążone zostanie korektą finansową w wysokości 11 162,48 euro i stanowić będzie wydatek niekwalifikowalny w projekcie.</p> <p>2. Na podstawie przedstawionych wydruków zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce nie funkcjonuje wyodrębniona ewidencja księgową dla projektu. Wydatki poniesione w ramach projektu zaksięgowane są na ogólnych kontach urzędu. Z opisu na kontach nie zawsze można zidentyfikować rodzaj wydatku</p>
12	Zalecenia pokontrolne Brak zaleceń pokontrolnych.
13	Katalog badanych dokumentów <ol style="list-style-type: none">1. Zarządzenie wewnętrzne Nr 16/2010 Wójta Gminy Wymiarki z dnia 30.09.2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.2. Oryginalne dokumenty księgowe: rachunki, faktury, listy płac, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków;3. Wydruki z systemu finansowo-księgowego za okres 01.01.2009-31.12.2013 ;4. Wydruki z ewidencji środków trwałych oraz druki OT;5. Dokumentacja przetargowa pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorsko-budowlanego(...)”;6. Umowy z kontrahentami;7. Zarządzenie nr 0050.55.2012 Wójta Gminy Wymiarki z dnia 28 czerwca 2012r. w sprawie: określania zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro;8. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 15.04.2013r. oraz Protokół odbioru robót dodatkowych z dnia 27.05.2013r;9. Decyzja 100/2013 z dnia 28.05.2013r. udzielająca pozwolenia na użytkowanie obiektu;

Inspektor Wojewódzki
w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej
w Wydziale Programów Europejskich I Rządowych
Anna Michałuszko

Pan/i.....

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

Pan/i.....
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Monika Lehmann
Kierownik Oddziału Strategii i Programów
Rządowych
w Wydziale Programów Europejskich
i Rządowych

.....
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej

Miejsce, data Gorzów Wlkp. 03.07.2014r.

Pełniący Funkcję
Wójta
Wojciech Olszewski

.....
(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data Wymiarki 07.07.2014r.