

Informacja pokontrolna Kontrola projektu na miejscu

1. Termin kontroli: 10.03.2015r. – 23.03.2015r.

2. Rodzaj kontroli: Kontrola projektu na miejscu w siedzibie Gminy Czersk

3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- A. Art. 35 e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 ze zm.),
- B. Porozumienie w sprawie realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” dla osi priorytetowych: I – Gospodarka wodno – ściekowa i II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi (projekty o wartości poniżej 25 mln euro) zawarte w Lublinie w dniu 25 czerwca 2007r. pomiędzy Ministrem Środowiska, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Gdańsku, reprezentowanym przez Panią Danutę Grodzicką-Kozak, zmienione stosownymi aneksami,
- C. Umowa o dofinansowanie z dnia 28.11.2013r. nr POIS.01.01.00-00-022/13-00 (ze zm.) projektu pn. „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej i zaopatrzenia w wodę na terenie aglomeracji Czersk”,
- D. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji POIiŚ,
- E. Upoważnienie nr 5/2015 dla p. Jolanty Gąsiorowskiej, p. Katarzyny Cichowicz, p. Jarosława Komorka

4. Jednostka kontrolowana:

Gmina Czersk
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk

Upoważniony przedstawiciel jednostki kontrolowanej: Jolanta Fierek – Burmistrz Czerska

5. Jednostka kontrolująca:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku
ul. Straganiarska 24 – 27
80 – 837 Gdańsk

6. Skład zespołu kontrolującego:

- 1. Jolanta Gąsiorowska – Przewodniczący zespołu kontrolującego
- 2. Katarzyna Cichowicz – Członek zespołu kontrolującego
- 3. Jarosław Komorek – Członek zespołu kontrolującego

7. Zakres kontroli:

- A. Obszar instytucjonalny i archiwizacja,
- B. Obszar rzeczowy,
- C. Obszar finansowo – księgowy,
- D. Obszar informacji i promocji.

8. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- A. Daniel Szpręga – Kierownik Biura Funduszy (MAO, pełniący funkcje do dnia 11.03.2015r.),
- B. Przemysław Bloch – Inspektor Wydziału Rozwoju Gospodarczego,
- C. Edmund Krut – Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego,
- D. Wiesława Modrzejewska – Naczelnik Wydziału Finansowego
- E. Anna Jażdżewska – Inspektor ds. funduszy zewnętrznych w Biurze Funduszy

9. Użyte skróty:

- A. POIiŚ – Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko,
- B. IW – Instytucja Wdrażająca,
- C. JRP – Jednostka Realizująca Projekt,
- D. HRP – Harmonogram Realizacji Projektu,
- E. UoD – Umowa o dofinansowanie.

10. Podjęte czynności, w tym zastosowane techniki przeprowadzania kontroli:

Kontrola prowadzona była przez członków zespołu kontrolującego w oparciu o listę sprawdzającą w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz w siedzibie jednostki kontrolującej w formie weryfikacji dokumentacji, a także obejmowała wizję w terenie. Podstawą prowadzenia kontroli była weryfikacja dokumentów przedłożonych przez Beneficjenta. Przedstawiciele jednostki kontrolowanej na roboczo udzielali wyjaśnień i składali oświadczenia dotyczące kwestii budzących wątpliwości kontrolujących. Szczegółowe ustalenia kontrolne w zakresie stanu faktycznego zawarto w materiałach z kontroli.

11. Zestawienie ustaleń z kontroli

A. Obszar instytucjonalny

A.1. Struktura organizacyjna – działalność Jednostki Realizującej Projekt

Na podstawie analizy przedstawionej dokumentacji potwierdzono, że powołana przez Beneficjenta JRP, dla której szczegółowo określono zadania i obowiązki, umożliwia sprawną realizację Projektu, jego rozliczenie i monitorowanie osiągniętych efektów. W zakresach czynności członków JRP wskazano powierzone zadania w ramach realizowanego projektu POIiŚ, w szczególności w zakresie rozliczania efektu rzeczowego, finansowego i ekologicznego, składania raportów z osiągniętych efektów oraz kontroli nad trwałością projektu po jego zakończeniu.

A.2. Procedury dotyczące realizacji projektu POIiŚ

Na podstawie analizy przekazanych dokumentów potwierdzono, że Beneficjent posiada procedury przygotowania wniosków o płatność oraz weryfikacji, czy wykonane roboty, usługi i/lub dostawy, za które dokonano płatności zostały wykonane zgodnie z umową. Procedura przygotowania wniosków o płatność zawiera zasady weryfikacji i poświadczenia, że wydatki włączone do wniosku o płatność są zgodne z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ*. W trakcie kontroli potwierdzono, że procesy przygotowania wniosków o płatność i weryfikacji wykonanych robót przebiegają zgodnie z obowiązującymi procedurami, zapewniającymi prawidłowe funkcjonowanie i rozliczanie Projektu.

A.3. Archiwizacja dokumentacji związanej z realizacją projektu

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że Beneficjent określił zasady archiwizowania dokumentacji projektu. Pełna dokumentacja projektów współfinansowanych

ze środków unijnych, w tym oryginały dokumentów poświadczających wydatki, podlegają archiwizowaniu zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Dokumenty związane z realizacją Projektu będą archiwizowane w okresie do 3 lat od daty zamknięcia POIiŚ, a następnie uzyskają kategorię archiwizacyjną A (nie podlegają zniszczeniu, przeznaczone do przekazania do Archiwum Państwowego na wieczyste składowanie).

Działania realizowane przez Beneficjenta są zgodne z zapisami zawartymi w § 14 UoD „Ewidencja księgową i archiwizacja danych” oraz z art. 90 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 19 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

B. Obszar rzeczowy

Kontrola zgodności realizowanego zakresu rzeczowego z zakresem określonym w dokumentacji aplikacyjnej i umowie o dofinansowanie obejmowała zadanie o nazwie: „Budowa sieci kanalizacyjnej i odcinka sieci wodociągowej w sołectwie Lipki”.

Kontroli zgodności zakresu rzeczowego poddano 100% zadań realizowanych w ramach umowy o dofinansowanie. Weryfikacja obejmowała w szczególności dokumentację formalną i dokumentację techniczną w zakresie wynikającym z wymogów ustawy Prawo budowlane – w tym oryginały projektów budowlanych, decyzji o pozwoleniach na budowę, dzienników budów, protokołów odbioru.

Przeprowadzona wizja w terenie w dniu 23.03.2015r. potwierdziła zgodność zrealizowanych prac z UoD oraz umową z wykonawcą robót.

Wyniki weryfikacji zakresu poszczególnych kontraktów poddanych analizie przedstawiono poniżej.

B.1 Budowa sieci kanalizacyjnej i odcinka sieci wodociągowej w sołectwie Lipki

Status inwestycji: w trakcie (gotowość do odbioru końcowego)

Po przeanalizowaniu otrzymanych dokumentów potwierdzono, że Beneficjent uzyskał wszystkie wymagane prawem decyzje administracyjne, w tym środowiskowe i pozwolenia na budowę. W ramach kontraktu udzielił zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 ustawy Prawo Zamówień Publicznych i podpisał umowę z firmą „Wo – Kop” Wojciech Drewnyński z Chojnic.

W trakcie kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zakresem prac zrealizowanych, a zakresem przedstawionym we wnioskach o płatność.

C. Obszar finansowo-księgowy

Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych, które zostały dotychczas przedstawione IW wraz z wnioskami o płatność (do nr POIS.01.01.00-00-022/13-05).

C.1 Istnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej

Po przeanalizowaniu obowiązujących regulacji wewnętrznych stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Ewidencja księgowa funduszy unijnych prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, ponadto dla każdego projektu otwierane są odrębne rachunki bankowe. W symbolu dowodu księgowego wskazywany jest m.in. typ konta, który dla kontrolowanego Projektu oznaczono cyfrą 6.

Beneficjent prawidłowo wypełnia wymogi zawarte w § 14 UoD „Ewidencja księgową i archiwizacja danych” w zakresie prowadzenia dla Projektu odrębnej ewidencji księgowej, zarówno w trakcie jego realizacji jak i po zakończeniu.

C.2 Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych

Skontrolowane dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Przeprowadzone kontrole zostały właściwie udokumentowane poprzez umieszczenie daty przeprowadzenia kontroli i podpisu osoby kontrolującej. Za wszystkie skontrolowane dokumenty księgowe zapłacono i dla wszystkich istnieją wyciągi z rachunku bankowego, potwierdzające dokonanie zapłaty. Wszystkim skontrolowanym dokumentom księgowym nadano księgowy numer ewidencyjny oraz zawarto informację dotyczącą sposobu zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Potwierdzono, że proces obiegu i kontroli dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją Projektu przebiega z zgodnie z obowiązującymi u Beneficjenta regulacjami wewnętrznymi.

C.3 Wydatki kwalifikowane – opis dokumentów księgowych

Skontrolowane dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych zawierały numer umowy o dofinansowanie PO IiŚ oraz kwotę wydatków kwalifikowanych, w przypadkach gdzie kwota kwalifikowana była niższa niż wartość netto faktury.

Do wszystkich skontrolowanych dokumentów księgowych dołączono sporządzony na osobnej kartce *Opis faktury* zawierający informacje wskazane w *Instrukcji wypełniania wniosku o płatność*.

Potwierdzono, że Beneficjent prawidłowo opisał dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków kwalifikowanych w ramach POIiŚ.

C.4 Wydatki kwalifikowalne – zgodność kserokopii dokumentów załączonych do wniosków o płatność z oryginałami

W trakcie kontroli potwierdzono, że Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów dotyczących poniesionych wydatków kwalifikowanych, które odpowiadają kopiom potwierdzonym za zgodność z oryginałem w momencie przedstawienia ich do IW.

C.5 Wydatki kwalifikowane – kontrola krzyżowa

W skontrolowanych dokumentach nie stwierdzono zapisów, które wskazywałyby na finansowanie wydatków z innych źródeł niż środki własne Beneficjenta i środki unijne w ramach UoD.

Na żadnym ze skontrolowanych dokumentów nie widnieją adnotacje o treści: „*Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013*” oraz „*Dofinansowano ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*”.

Na realizację Projektu Beneficjent nie pozyskał innych niż zadeklarowane źródła finansowania.

C.6 Wydatki niekwalifikowane – ujęcie w projekcie

Do dnia rozpoczęcia kontroli Beneficjent poniósł wydatki udokumentowane fakturami, z których wszystkie, przynajmniej w części, potwierdzały poniesienie wydatków kwalifikowanych. Wydatki związane z przygotowaniem wniosku aplikacyjnego oraz budową przyłączy kanalizacyjnych zostały uznane za niekwalifikowane.

C.7 Postęp finansowy projektu – stan na 10.03.2015r.

Z przekazanych przez Beneficjenta dokumentów wynika, że do dnia 10.03.2015r. poniesiono wydatki ogółem w kwocie 472.825,68 zł, w tym wydatki kwalifikowane – 381.354,84 zł, a niekwalifikowane (łącznie z VAT) – 91.470,84 zł.

C.8 Dochody incydentalne

Beneficjent przekazał informację, że do dnia 10.03.2015r. w realizowanym Projekcie, uzyskał dochód incydentalny z tytułu naliczonych odsetek od zaliczki w kwocie 572,62 zł.

D. Obszar informacji i promocji

Działania informacyjne i promocyjne realizowane były dotychczas poprzez stronę internetową, tablice informacyjne, artykuły w Biuletynie Informacyjnym Miasta oraz informacje przekazywane społeczności innymi kanałami.




W rezultacie stwierdzono, że Beneficjent prawidłowo wypełnia obowiązki informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu POIiŚ, zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. i rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z 8 grudnia 2006r. oraz zgodnie z *Zasadami promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007–2013*.

12. Załączniki


Brak

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.



Data i podpisy członków zespołu kontrolującego:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Jolanta Gąsiorowska		13.04.2015r.
2.	Katarzyna Cichowicz		13.04.2015r.
3.	Jarosław Komorek		13.04.2015r.

Data i podpis kierownika jednostki kontrolującej:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Danuta Grodzicka – Kozak	PREZES ZARZĄDU  Danuta Grodzicka-Kozak	13.04.2015r.

Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Jolanta Fierek	  Jolanta Fierek	17.04.2015r.

