

Z/2.32/III/3.1/404/05

PROTOKÓŁ KONTROLI nr 76/FS/07

Jednostka kontrolowana	
Nazwa	Gmina Mielno
Adres:	76-032 Mielno ul. Bolesława Chrobrego 10
Nazwa organu sprawującego nadzór	Wójt Gminy
Termin przeprowadzenia kontroli	12.06.2007 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Małgorzata Piwczyńska - inspektor Zofia Turowska – starszy inspektor
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	76/FS/07
Przedmiot kontroli	Realizacja Projektu nr Z/2.32/III/3.1/404/05 pn. „Budowa magistrali wodociągowej dla miejscowości Łazy w gminie Mielno”
Rodzaj kontroli	finansowa – kompleksowa
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Zbigniew Choiński – Wójt Gminy Mielno Eleonora Wierzbowska – Skarbnik Gminy Mielno
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali	Teresa Lubacz – specjalista ds. rozliczeń finansowych funduszy pomocowych

Sauley



12

Zakres kontroli:

- Sprawdzenie zabezpieczenia w budżecie Beneficjenta środków niezbędnych do realizacji projektu;
- Sprawdzenie poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu;
- Sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosku o płatność przechowywanych w siedzibie Beneficjenta z przedłożonymi kopiami;
- Sprawdzenie prawidłowości dokonywanych płatności związanych z realizacją projektu.

Sposób przestrzegania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. nr 164 poz. 163 z 2006) stanowił zakres kontroli przeprowadzonej przez inspektorów z Wydziału Nadzoru i Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniach od 20 do 22 listopada 2006 roku.

Przeprowadzenie wizji lokalnej w celu potwierdzenia faktycznego wykonania zafakturowanych prac leży w gestii Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (dalej: WZFE) i było przedmiotem kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez zespół kontrolujący w dniu 01 marca 2007 roku – Informacja pokontrolna nr 103/2007 z kontroli kompleksowej.

Cel kontroli

Celem kontroli jest ustalenie prawidłowości działań Beneficjenta zgodnie z zakresem kontroli, zmierzające do uruchomienia płatności zgodnie ze złożonym wnioskiem o płatność końcową.

Ustalenia szczegółowe kontroli

1. Zabezpieczenie środków w budżecie

W toku kontroli stwierdzono, że środki niezbędne do realizacji badanego Projektu zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Mielno na rok 2005 Uchwałą Nr XXVIII/137/2005 Rady Gminy Mielno z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na 2005 rok.

Na rok 2006 środki w budżecie zostały zabezpieczone Uchwałą Nr XL/252/2006 Rady Gminy Mielno z dnia 03 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na 2006 rok oraz zmienione Uchwałą Nr XLV/276/2006 Rady Gminy Mielno z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2006 r.

Inwestycję ujęto również w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym Uchwałą Nr XXXII/166/2005 Rady Gminy Mielno z dnia 31 maja 2005 roku, oraz w Planie Rozwoju Lokalnego: Uchwałą Nr XXI/104/2004 Rady Gminy Mielno z dnia 19 lipca 2004 roku.

2. Podstawa działania

W dniu 23 stycznia 2006 roku została zawarta umowa nr Z/2.32/III/3.1/404/05/U/15/06 o dofinansowanie projektu Z/2.32/III/3.1/404/05 pn. „Budowa magistrali wodociągowej dla miejscowości Łazy w gminie Mielno” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny. Umowa ta została zawarta pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim (Instytucją Pośredniczącą) a Gminą Mielno, z siedzibą w Mielnie przy ul. Bolesława Chrobrego nr 10, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mielno, Pana Zbigniewa Choińskiego.

W dniu 12 lipca 2006 roku podpisano aneks nr 1/179/06 do ww. umowy zmniejszający - w związku z zakończeniem procedur kontraktowania dostaw dla Projektu - wartość dofinansowania, wysokość wydatków kwalifikowalnych oraz wartość wkładu własnego. Aneksiem tym zmieniono również okres rzeczowej i finansowej realizacji projektu. Termin rozpoczęcia realizacji rzeczowej ustalono na dzień 04 maja 2006 roku, a zakończenia na 04 października 2006 roku. Zakończenie finansowe realizacji ustalono na dzień 31 października 2006 roku.

W dniu 15 grudnia 2006 roku podpisano aneks nr 2/329/06, którym przesunięto termin zakończenia finansowego realizacji inwestycji z dnia 31 października 2006 roku na dzień 15 grudnia 2006 roku.

W dniu 15 maja 2007 roku podpisano aneks nr 3/76/07 do ww. umowy zmniejszający - w związku z zakończeniem realizacji Projektu - wartość dofinansowania, wysokość wydatków kwalifikowalnych oraz wartość wkładu własnego, a zwiększający całkowitą wartość Projektu.

3. Wielkość dofinansowania

Zgodnie z §1 aneksu nr 3/76/07 do umowy o dofinansowanie Beneficjentowi zostało przyznane dofinansowanie w kwocie 1.387.377,10 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, co stanowi 75,00% wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację wkładu własnego o wartości 462.459,04 zł. Całkowita wartość kwalifikowalna Projektu wynosi 1.849.836,14 zł.

4. Ustalenia kontrolne

Beneficjent zwrócił się do Instytucji Pośredniczącej z jednym – końcowym wnioskiem o płatność, w którym wykazano koszty kwalifikowane o wartości 1.849.836,14 zł. Kontroli finansowej kompleksowej poddano końcowy wniosek o płatność zweryfikowany przez Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi na kwotę 1.849.836,14 zł. Kwota wynikająca ze złożonego wniosku końcowego pokrywa 100 % kosztów kwalifikowalnych.

W złożonym przez Beneficjenta końcowym wniosku o płatność z dnia 09 stycznia 2007 roku za okres od 17/10/2006 do 17/10/2006 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez WZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi we wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 1.849.836,14 zł. Beneficjent zawnioskował o kwotę 1.387.377,10 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 75,00 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność końcową wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie projektem i potwierdzonych jednym dowodem księgowym na kwotę 1.849.836,14 zł zgodną z kwotą wynikającą z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela będąca integralną częścią wniosku o płatność.

Beneficjent do chwili zakończenia kontroli nie otrzymał dofinansowania z tytułu wydatków poniesionych na realizację Projektu.

Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

5. Sprawdzenie prawidłowości dokonywanych płatności związanych z realizacją projektu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wszystkie płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonane zostały z rachunków bankowych prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Szczecinie, wskazanych w umowie o dofinansowanie.

Wszystkie płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu po podpisaniu umowy o dofinansowanie dokonane zostały w terminie określonym w umowie i na konto wskazane przez kontrahenta na fakturze.

6. Sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentacji stanowiącej załączniki do wniosku o płatność przechowywanych w siedzibie Beneficjenta z przedłożonymi kopiami.

W trakcie kontroli dokonano analizy porównawczej zweryfikowanego przez WZFE wniosku o płatność pod kątem zgodności dokumentów księgowych dołączonych do wniosku o płatność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

Wszystkie dokumenty załączone do wniosku o płatność są zgodne z oryginałami przedstawionymi przez Beneficjenta.

Gauke

42

7. Sprawdzenie poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu.

Beneficjent na podstawie §12 pkt 1 umowy o dofinansowanie powinien posiadać w swoim systemie księgowym wydzielone analitycznie konta, na których rejestrowane są zapisy dotyczące badanego Projektu.

Beneficjent spełnia ten warunek w pełnym zakresie. Prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dla potrzeb funduszy pomocowych.

Ewidencja operacji księgowych w księgach Beneficjenta w roku 2006 po podpisaniu umowy o dofinansowanie jest następująca:

Księgowania w jednostce:

- Otrzymanie faktury:

Wn (080-99907) – inwestycje (środki trwałe w budowie) – z analityką na realizowany projekt / Ma (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków własnych:

zasilenie rachunku środków własnych w BGK:

Wn (130-03072) – rachunek bieżący jednostki budżetowej – z analityką na realizowany projekt / Ma (223-00112) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych,

dokonanie płatności w części dotyczącej środków własnych:

Wn (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta / Ma (130-90090001605950001) – rachunek bieżący jednostki budżetowej – z analityką na realizowany projekt według klasyfikacji budżetowej;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków pożyczki na prefinansowanie:

uruchomienie pożyczki na prefinansowanie:

Wn (138-07) - rachunki środków na prefinansowanie – rachunek pożyczki z analityką na realizowany projekt / Ma (228-001) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych – z analityką dla jednostki realizującej,

dokonanie płatności w części objętej prefinansowaniem:

Wn (201) – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z analityką dla kontrahenta / Ma (138-90090001605850001) - rachunki środków na prefinansowanie z analityką na realizowany projekt według klasyfikacji budżetowej.

Księgowania w organie:

- Dokonanie wydatku w części dotyczącej środków własnych:

Wn (223-00102) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych / Ma (133-001) – rachunek budżetu;

przebieganie zrealizowanego wydatku sprawozdaniem miesięcznym:

pierwotnie dokonano księgowania:

(908-9009000160590001) – wydatki z funduszy pomocowych – z analityką według klasyfikacji budżetowej / (223-00102) – rozliczenie wydatków budżetowych – z analityką dla zadań realizowanych z funduszy pomocowych,

następnie przebiegano zrealizowany wydatek:

Gauzy 

5 

Wn (908-9009000160590001) – wydatki z funduszy pomocowych – z analityką według klasyfikacji budżetowej – zapis stornujący / Wn (902-9009000160590001) – wydatki budżetu - z analityką według klasyfikacji budżetowej.

- Dokonanie wydatku w części dotyczącej funduszy pomocowych:
uruchomienie pożyczki na prefinansowanie:

Wn (138-071) - rachunki środków funduszy pomocowych –z analityką dla rachunku pożyczki dotyczącej realizowanego projektu / Ma (268-07) – zobowiązania z tytułu prefinansowania – z analityką na realizowany projekt,
dokonanie płatności w części prefinansowanej:

Wn (228-0011) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych – z analityką dla jednostki realizującej / Ma (138-071),

przebieganie wydatku z funduszy pomocowych sprawozdaniem miesięcznym:

Wn (908-90090001605807001) – wydatki z funduszy pomocowych - z analityką na realizowane zadanie według klasyfikacji budżetowej/ Ma (228-0011).

Saldo konta (908) na dzień 31.12.2006 roku przebiegane zostało na konto (967-07) – fundusze pomocowe – z analityką na realizowany projekt.

Zaangażowanie środków własnych zaksięgowane zostało na koncie (998).

Zaangażowanie środków pomocowych zaksięgowane zostało na koncie (997).

Księgowania oraz salda prawidłowe.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego Projektu, a jako koszt inwestycji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do wniosków o płatność.

Beneficjent jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku podatnikom przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego tylko wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

Wnioski kontrolne:

Na odcinku wynikającym z zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Gauzy MS

6

12

Pouczenie dla Beneficjenta:

Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się treścią protokołu przysługują następujące uprawnienia:

1. Po podpisaniu protokołu kontroli, jednostka kontrolowana może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie, co do jego treści w ciągu 7 dni od dnia otrzymania go do podpisu,
2. Kontrolowany ma prawo odmowy podpisania protokołu, które powinno być poprzedzone złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, co nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

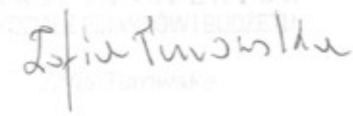
Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- egzemplarz nr 1 zostanie przekazany kontrolowanej Jednostce,
- egzemplarz nr 2 zostanie przekazany do Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
- egzemplarz nr 3 pozostanie w Wydziale Finansów i Budżetu.

Niniejszy protokół stanowi jeden z elementów protokołu kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Zespół Kontrolujący.

Kontrolę zarejestrowano w rejestrze kontroli pod pozycją nr 5.

Mielno, dnia 12 czerwca 2007 roku.

Jednostka kontrolowana	Kontrolujący
(podpisy)  Zbigniew Chojński ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  Aurelia Szulc URZĄD GMINY w MIELNIE ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO woj. zachodniopomorskie tel. 345-98-30, fax 345-98-34	(podpisy) INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I BUDŻETU  mgr inż. Grzegorz Piwczynski ASISTENT INSPEKTORA WYDZIAŁU FINANSÓW I BUDŻETU  Zofia Twardowska Weryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych data 22.12.2008  podpis

Dokument nie zawiera treści, które mogą być uznane za ujawnienie informacji o charakterze poufnym, mogących spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej.

22.12.2008

data

Pouczenie dla Beneficjenta:

Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się treścią protokołu przysługują następujące uprawnienia:

1. Po podpisaniu protokołu kontroli, jednostka kontrolowana może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie, co do jego treści w ciągu 7 dni od dnia otrzymania go do podpisu,
2. Kontrolowany ma prawo odmowy podpisania protokołu, które powinno być poprzedzone złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, co nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

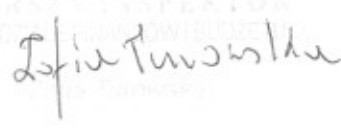
Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- egzemplarz nr 1 zostanie przekazany kontrolowanej Jednostce,
- egzemplarz nr 2 zostanie przekazany do Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi,
- egzemplarz nr 3 pozostanie w Wydziale Finansów i Budżetu.

Niniejszy protokół stanowi jeden z elementów protokołu kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Zespół Kontrolujący.

Kontrolę zarejestrowano w rejestrze kontroli pod pozycją nr 5.

Mielno, dnia 12 czerwca 2007 roku.

Jednostka kontrolowana	Kontrolujący
(podpisy)  Zbigniew Choiński ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  Aurelia Szulc URZĄD GMINY w MIELNIE ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO woj. zachodniopomorskie tel. 345-98-30, fax 345-98-34	(podpisy) INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I BUDŻETU  mgr inż. Grzegorz Piwarczyński INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I BUDŻETU  Zofia Twardowska

Wzrostek nie zawiera treści, weryfikowano na zgodność z przepisami ustawy o ochronie informacji o udostępnianiu danych osobowych

22.12.2007

data podpisu