

Z/2.32/III/3.1/185/04

PROTOKÓŁ KONTROLI nr 54FS/2006/2

Jednostka kontrolowana	
Nazwa	Gmina Mielno
Adres:	76-032 Mielno ul. Bolesława Chrobrego 10
Nazwa organu sprawującego nadzór	Wójt Gminy
Termin przeprowadzenia kontroli	03.01.2007 r. – 05.01.2007 r. oraz 08.01.2007 r. – 09.01.2007 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Małgorzata Piwczyńska - inspektor
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	54FS/06
Przedmiot kontroli	Realizacja Projektu nr Z/2.32/III/3.1/185/04 pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wod-kan we wschodniej części Gminy Mielno. Etap II”
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	Eleonora Wierzbowska – Skarbnik Gminy Mielno Teresa Lubacz – specjalista ds. rozliczeń finansowych funduszy pomocowych

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) stanowi zakres kontroli przeprowadzonej przez inspektorów z Wydziału Prawa i Nadzoru Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Przeprowadzenie wizji lokalnej w celu potwierdzenia faktycznego wykonania zafakturowanych prac leży w gestii Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (dalej: BZFE).

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 oraz Uchwałą Nr XXXVI/196/2005 Rady Gminy Mielno z dnia 28 września 2005 roku i Uchwałą Nr XXXVIII/218/2005 Rady Gminy Mielno z dnia 29 listopada 2005 roku.

Na rok 2006 środki w budżecie zostały zabezpieczone Uchwałą Nr XL/252/2006 Rady Gminy Mielno z dnia 03 lutego 2006 roku.

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 oraz Uchwałą Nr XXVII/132/2004 Rady Gminy Mielno z dnia 29 grudnia 2004 roku.

2. Podstawa działania

W dniu 23 marca 2005 roku została zawarta umowa nr Z/2.32/III/3.1/185/04/U/108/05 o dofinansowanie projektu Z/2.32/III/3.1/185/04 pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wod-kan we wschodniej części Gminy Mielno. Etap II” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny. Umowa ta została zawarta pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim Stanisławem Wziątkiem (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 16 sierpnia 2005 roku podpisano aneks nr 1/179/05 do ww. umowy zmniejszający wartość dofinansowania w związku z zakończeniem procedur kontraktowania dostaw dla Projektu.

W dniu 19 lipca 2006 roku podpisano aneks nr 2/188/06 do ww. umowy zobowiązujący Beneficjenta do przestrzegania przepisów wspólnotowych w zakresie realizacji wspólnotowych polityk horyzontalnych, w szczególności ochrony środowiska i równości szans. Zmieniono także okres realizacji projektu. Termin zakończenia ustalono na dzień 28 luty 2006 roku.

3. Wielkość dofinansowania

Zgodnie z §1 aneksu nr 1/179/05 do umowy o dofinansowanie Beneficjentowi zostało przyznane dofinansowanie w kwocie 1.960.633,04 zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, co stanowi 74,96 % wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu. Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację wkładu własnego o wartości 654.939,32 zł. Całkowita wartość kwalifikowalna Projektu wynosi 2.615.572,36 zł.

4. Ustalenia kontrolne

Beneficjent zwrócił się do Instytucji Pośredniczącej z jednym – końcowym wnioskiem o płatność, w którym wykazano koszty kwalifikowane o ogólnej wartości 2.615.572,36 zł. Kontroli finansowej kompleksowej poddano jeden końcowy wniosek o płatność zweryfikowany przez Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi na ogólną kwotę 2.615.572,36 zł. Kwoty wynikające ze złożonego wniosku końcowego pokrywają 100 % kosztów kwalifikowalnych.

W złożonym przez Beneficjenta końcowym wniosku o płatność z dnia 09 listopada 2006 roku za okres od 19/07/2005 do 20/03/2006 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana i potwierdzona przez BZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi we wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 2.615.572,36 zł. Beneficjent zawnioskował o kwotę 1.960.633,04 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 74,96 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność końcową wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie projektem i potwierdzonych ośmioma dowodami księgowymi na

ogólną kwotę 2.615.572,36 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. Pozostałe ustalenia kontrolne

W dniu 25 maja 2005 roku podpisana została przez Beneficjenta umowa nr ZP 08/02.05 z Wykonawcą: Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjnych i Budowlanych „INFRABUD” z siedzibą w Koszalinie przy ul. Zwycięstwa 116 na wykonanie zadania pn. „Budowa zbiornika retencyjnego wody w Mielnie”. W umowie tej określono termin zakończenia realizacji robót na dzień 30 listopada 2005 roku.

W dniu 30 czerwca 2005 podpisano Aneks nr 1/2005 do ww. umowy zmieniający harmonogram rzeczowo-finansowy robót. Ostateczny termin zakończenia robót nie uległ zmianie.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego inwestycji ustalono, iż rzeczowe zakończenie realizacji projektu nastąpiło w dniu 28 lutego 2006 roku, a więc 90 dni po terminie zakończenia wynikającym z umowy z Wykonawcą.

W związku z nieterminowym wykonaniem przedmiotu zamówienia naliczono karę umowną, którą ograniczono do wysokości 30.000,00 zł.

Korespondencja dotycząca powyższego faktu oraz nota obciążeniowa nr 9/2006 dołączona została do egzemplarza nr 3 niniejszego protokołu i stanowi dokumentację roboczą.

6. 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, wskazanych w umowie o dofinansowanie.

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

W trakcie kontroli dokonano analizy porównawczej zweryfikowanych przez BZFE wniosków o płatność pod kątem zgodności dokumentów księgowych dołączonych do wniosków o płatność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

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

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

Beneficjent na podstawie §13 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 2005 jest następująca:

- Otrzymanie faktury:

Wn (080-999-04000) – inwestycje – analityka na realizowany projekt z wyodrębnieniem wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowanych / Ma (201) z analityką dla poszczególnych kontrahentów;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków własnych:

zasilenie rachunku środków własnych w BGK: Wn (137-042) – rachunki środków funduszy pomocowych – rachunek środków własnych z analityką na realizowany projekt / Ma (130-900-90001-605902-010) – rachunki bieżące jednostek budżetowych z analityką na wydatki kwalifikowalne dotyczące realizowanego projektu, dokonanie płatności w części dotyczącej środków własnych: Wn (201) z analityką dla poszczególnych kontrahentów / Ma (137-042);

- Płatność za fakturę dokonana ze środków pożyczki na prefinansowanie:

uruchomienie pożyczki na prefinansowanie: Wn (137-041) - rachunki środków funduszy pomocowych – rachunek pożyczki z analityką na realizowany projekt / Ma (260-900-90001-605804-000) – zobowiązania finansowe – z analityką na realizowany projekt, dokonanie płatności w części prefinansowanej: Wn (908-90001-605810-400) – wydatki z funduszy pomocowych z analityką na realizowane zadanie / Ma (137-041), następnie poleceniem księgowania dokonano sksięgowania zrealizowanej płatności z rozrachunków z kontrahentem: Wn (201) / Ma (800-720)- fundusz zasobowy.

Saldo konta (908) na dzień 31.12.2005 roku przeksięgowane zostało na konto (967) – fundusze pomocowe.

Na dzień 30 września 2005 roku dokonano zmiany kont w związku ze zmianą obowiązujących przepisów. Konto syntetyczne (137) zostało zastąpione kontem (138) – rachunki środków na prefinansowanie, a konto (260) zastąpiono kontem (268) – zobowiązania z tytułu prefinansowania.

W roku 2006 operacje dotyczące realizowanego projektu ewidencjonowano w sposób poniższy:

- Otrzymanie faktury:

Wn (080-999-04000) – inwestycje – analityka na realizowany projekt z wyodrębnieniem wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowanych / Ma (201) z analityką dla poszczególnych kontrahentów;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków własnych:
zasilenie rachunku środków własnych w BGK: Wn (130-03042) – rachunki środków własnych – rachunek środków własnych z analityką na realizowany projekt / Ma (223-00112) – rozliczenie wydatków budżetowych – zadania własne – fundusze pomocowe, dokonanie płatności w części dotyczącej środków własnych: Wn (201) z analityką dla poszczególnych kontrahentów / Ma (130) - rachunki bieżące jednostek budżetowych z analityką na wydatki kwalifikowalne dotyczące realizowanego projektu ;

- Płatność za fakturę dokonana ze środków pożyczki na prefinansowanie:

księgowanie w jednostce:

uruchomienie pożyczki: Wn (138-04) - rachunki środków na prefinansowanie z analityką na realizowane zadanie / Ma (228-001) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych,

dokonanie płatności: Wn (201) z analityką dla poszczególnych kontrahentów / Ma (138) – rachunki środków na prefinansowanie z analityką na realizowane zadanie;

księgowania w organie:

uruchomienie pożyczki na prefinansowanie: Wn (138-041) - rachunki środków funduszy pomocowych – rachunek pożyczki z analityką na realizowany projekt / Ma (268-04) – zobowiązania z tytułu prefinansowania – z analityką na realizowany projekt,

dokonanie płatności w części prefinansowanej: Wn (228-0011) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych / Ma (138-041),

przebieganie wydatków z funduszy pomocowych sprawozdaniami miesięcznymi: Wn (908) – wydatki z funduszy pomocowych z analityką na realizowane zadanie / Ma (228-0011).

Od momentu zakończenia poprzedniej kontroli nie wpłynęły żadne środki pomocowe związane ze zrealizowanym projektem.

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.

Wnioski kontrolne:

Na odcinku wynikającym z zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Pouczenie dla Beneficjenta:

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

1. Po podpisaniu protokołu kontroli, kontrolujący 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.

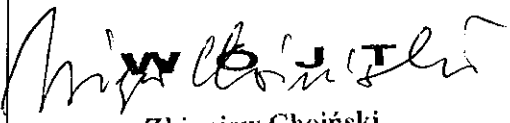
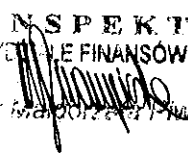
Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- egzemplarz nr 1 zostanie przekazany kontrolowanej Jednostce,
- egzemplarz nr 2 zostanie przekazany do Biura 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 2.

Mielno, dnia 09 stycznia 2007 roku.

Jednostka kontrolowana	Kontrolujący
(podpisy)  Zbigniew Choiński  Eleonora Wierzbowska GMINA MIELNO ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO woj. zachodniopomorskie tel. 094/ 345-98-30, fax 094/ 345-98-34 NIP 4990463757 REGON 330920653	(podpisy)  INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I BUDŻETU Mielno, dnia 09 stycznia 2007 roku

 7/15