

Z/2.32/III/3.1/186/04

PROTOKÓŁ KONTROLI nr 54FS/2006/1

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/3.1/186/04 pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wod-kan we wschodniej części Gminy Mielno. Etap III”
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 2004 Uchwałą nr XXII/111/2004 Rady Gminy Mielno z dnia 02 września 2004 roku.

Na rok 2005 środki w budżecie zabezpieczono 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/3.1/186/04/U/109/05 o dofinansowanie projektu Z/2.32/III/3.1/186/04 pn. „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wod-kan we wschodniej części Gminy Mielno. Etap III” 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 06 września 2005 roku podpisano aneks nr 1/188/05 do ww. umowy zmniejszający wartość dofinansowania w związku z zakończeniem procedur kontraktowania dostaw.

W dniu 24 października 2005 roku podpisano aneks nr 2/219/05 do ww. umowy przedłużający na wniosek Beneficjenta termin realizacji umowy na dzień 30 września 2005 roku.

W dniu 29 listopada 2005 roku podpisano aneks nr 3/243/05 do ww. umowy przedłużający na wniosek Beneficjenta termin realizacji umowy na dzień 30 grudnia 2005 roku.

W dniu 12 lipca 2006 roku podpisano aneks nr 4/178/06 do ww. umowy zmieniający termin realizacji umowy na dzień 28 grudnia 2005 roku oraz zobowiązujący Beneficjenta do przestrzegania przepisów wspólnotowych w zakresie realizacji wspólnotowych polityk horyzontalnych, w szczególności ochrony środowiska i równości szans.

3. Wielkość dofinansowania

Zgodnie z §1 aneksu nr 1/188/05 do umowy o dofinansowanie Beneficjentowi zostało przyznane dofinansowanie w kwocie 729.654,68 zł, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, co stanowi 74,51% wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu.

Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację wkładu własnego o wartości 249.616,12 zł. Całkowita wartość kwalifikowalna Projektu wynosi 979.270,80 zł.

4. Ustalenia kontrolne

Beneficjent zwrócił się do Instytucji Pośredniczącej z dwoma wnioskami o płatność, w których wykazano koszty kwalifikowane o ogólnej wartości 979.270,80 zł.

Pośredni wniosek o płatność został skontrolowany w terminie od 22 do 31 sierpnia 2005 roku. Na tę okoliczność sporządzony został protokół z kontroli z dnia 31 sierpnia 2005 roku.

Bieżącej kontroli finansowej poddano jeden, końcowy wniosek o płatność zweryfikowany przez Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi na ogólną kwotę 866.810,00 zł.

Kwoty wynikające ze wszystkich wniosków pokrywają 100 % kosztów kwalifikowalnych.

W złożonym przez Beneficjenta końcowym wniosku o płatność z dnia 09 listopada 2006 roku za okres od 05/01/2005 do 12/01/2006 wykazane zostały koszty kwalifikowalne związane z realizacją projektu. Kwalifikowalność poniesionych kosztów została zweryfikowana przez BZFE.

Zgodnie z danymi zawartymi we wniosku o płatność poniesiona przez Beneficjenta w ramach Projektu kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem to 866.810,00 zł. Beneficjentawnioskował o kwotę 645.860,13 zł. Kwota ta jest zgodna z umową i stanowi 74,51 % wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu.

Kwota wniosku o płatność końcową wynika z kosztów poniesionych na realizację inwestycji zgodnie projektem i potwierdzonych dwoma dowodami księgowymi na ogólną kwotę 866.810,00 zł zgodną z kwotą wynikającą z wniosku. Zestawienie zbadanych dowodów stanowi tabela będąca integralną częścią wniosku o płatność.

Na podstawie zapisów księgowych ustalono, że Beneficjent do chwili zakończenia kontroli otrzymał dofinansowanie z tytułu poniesionych na realizację Projektu wydatków w wysokości 83.794,54 zł ze środków EFRR.

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

5. Pozostałe ustalenia kontrolne

W dniu 22 kwietnia 2005 roku podpisana została przez Beneficjenta umowa z Wykonawcą: CompRot Serwis Roman Breszka Spółka Jawna z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Robotniczej 72 na wykonanie zadania pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Unieście. Dostawa wraz z uruchomieniem taśmowej prasy do odwadniania osadu”. W umowie tej określono termin zakończenia realizacji robót na dzień 15 lipca 2005 roku. Umowy nie aneksowano.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego inwestycji ustalono, iż rzeczowe zakończenie realizacji projektu nastąpiło w dniu 28 grudnia 2005 roku, a więc ponad sześć miesięcy po terminie zakończenia wynikającym z umowy z Wykonawcą.

W związku z nieterminowym wykonaniem przedmiotu zamówienia naliczono karę umowną, którą ograniczono do wysokości 20.000,00 zł.

Korespondencja dotycząca powyższego faktu oraz nota odsetkowa nr 1/06 z dnia 03 stycznia 2006 roku dołączona została do egzemplarza nr 3 niniejszego protokołu i stanowi dokumentację roboczą.

W toku kontroli ustalono także, iż faktura VAT nr 197/05 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych „Powiernik” Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie przy ul. 4 Marca 38 za nadzór inwestorski na zadaniu sporządzona została z datą wystawienia i sprzedaży 29 grudnia 2005 roku, a więc już po terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. po dniu 28 grudnia 2005 roku. Kwalifikowalność ww. faktury została potwierdzona przez Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi. (Lista sprawdzająca dla Instytucji Pośredniej przy dokonywaniu weryfikacji wniosku o płatność 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 w końcowym wniosku o płatność 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 zweryfikowanego przez BZFE wniosku o płatność końcową pod kątem zgodności dokumentów księgowych dołączonych do wniosku o płatność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta. Wszystkie dokumenty załączone do wniosku o płatność końcową 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.

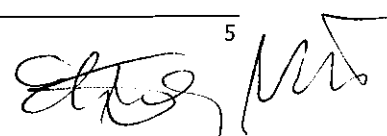
Ewidencja operacji księgowych w księgach Beneficjenta w roku 2005 jest następująca:

- 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 (138-032) – rachunki środków funduszy pomocowych – rachunek środków własnych z analityką na realizowany projekt /Ma (130-900-90001-605901-010) – rachunki bieżące jednostek budżetowych z analityką na wydatki kwalifikowalne dotyczące realizowanego projektu.

 5

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

- Płatność za fakturę dokonana ze środków własnych:
zasilenie rachunku środków własnych w BGK: Wn (130-03032) – 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 (138-03) - 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 (138-031) - rachunki środków funduszy pomocowych – rachunek pożyczki z analityką na realizowany projekt / Ma (268-03) – zobowiązania z tytułu prefinansowania – z analityką na realizowany projekt, dokonanie płatności w części prefinansowanej: Wn (228-0011) – rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych / Ma (138-031),

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

Wpływ środków z tytułu dofinansowania zaksięgowano w sposób poniższy:

- Wn (137-032) - rachunki środków funduszy pomocowych – rachunek środków własnych z analityką na realizowany projekt / Ma (907) – dochody z funduszy pomocowych z analityką dla realizowanego projektu.

Saldo konta (907) na dzień 31 grudnia 2005 roku przebiegano na konto (967) – fundusze pomocowe.

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.

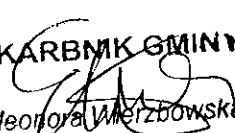
Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- 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 1.

Mielno, dnia 09 stycznia 2007 roku.

Jednostka kontrolowana GMINA MIELNO ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO woj. zachodniopomorskie tel. 094/ 345-98-30, fax 094/ 345-98-34 NIP 4990463751 REGON 330920653 (podpisy)  Zbigniew Choiński  SKARBNIK GMINY Eleonora Wierzbowska	Kontrolujący (podpisy)  INSPEKTOR W WYDZIALE FINANSÓW I BUDŻETU mgr Małgorzata Riwczyńska
--	---

