



Informacja pokontrolna nr 1

1	Numer kontroli	IE/III/701208/17/11
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Kozy
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Krakowska 4, 43-340 Kozy
4	Projekt	WTSL.02.03.00-24-338/10 „Współpraca strażaków bez granic”
5	Termin kontroli	26.09.2012 - 09.10.2012
6	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Porozumienie z 22 sierpnia 2008 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Wojewodą Śląskim w sprawie ustanowienia Wojewody Śląskiego Kontrolerem, o którym mowa w art. 16 Rozporządzenia nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.7.2006 r.) oraz działając na podstawie art. 60 Rozporządzenia Rady 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210.25 z 31.07.2006 r.). Kontrolę przeprowadzono na podstawie Upoważnienia Wojewody Śląskiego nr IE/III/701208/17/11 z 18.09.2012 r.
7	Osoby przeprowadzające kontrolę	Magdalena Prorok – inspektor wojewódzki w Oddziale realizacji projektów transgranicznych w Wydziale Informacji Europejskiej i Projektów Transgranicznych, jako kierownik zespołu kontrolującego Katarzyna Schönborn – inspektor wojewódzki w Oddziale realizacji projektów transgranicznych w Wydziale Informacji Europejskiej i Projektów Transgranicznych, jako członek zespołu kontrolującego
8	Zakres kontroli	Weryfikacja prawidłowości poniesionych wydatków oraz zrealizowanych działań w ramach projektu, w okresie od 01.04.2011 r. do 31.05.2012 r.
9	Ustalenia kontroli	

Numer umowy o dofinansowanie projektu	WTSL.02.03.00-24-335/10-00 z dnia 02 czerwca 2011 r.
Całkowita wartość projektu według umowy	352 926,00 EUR
Całkowite koszty kwalifikowane projektu	352 926,00 EUR (w tym dla poddanego kontroli Partnera Projektu – 4 894,00 EUR)
Całkowita wartość dofinansowania z EFRR projektu	299 987,10 EUR (w tym dla poddanego kontroli Partnera Projektu - 4 159,90 EUR)
Okres realizacji projektu	1 kwietnia 2011 r. – 31 maja 2012 r.
Partner Wiodący Projektu	Gmina Porąbka



Krótki opis projektu oraz części projektu objętej kontrolą

Celem projektu jest wzmocnienie współpracy służb ratowniczych poprzez stworzenie sieci tematycznej w zakresie poprawy bezpieczeństwa w szczególności powodziowego po obu stronach granicy oraz wzrost poczucia bezpieczeństwa mieszkańców. Ponadto projekt zakładał podniesienie kwalifikacji oraz zdobycie nowych umiejętności, w zawodach ratowniczych przez strażaków z obu stron granicy poprzez wspólne szkolenia teoretyczne i praktyczne ze szczególnym uwzględnieniem ratownictwa życia i mienia mieszkańców.

Kontrola na miejscu realizacji projektu dotyczyła części realizowanej przez Gminę Kozy (Partnera Projektu). Jej przedmiotem było zweryfikowanie wykonania działań w okresie od początku realizacji projektu, tj.: 01.04.2011r. do końca okresu realizacji projektu, tj.: do 31.05.2012 r.

W trakcie oględzin przeprowadzonych na miejscu realizacji projektu, sprawdzono stopień wykonania wskaźników monitorujących oraz dokonano weryfikacji dokumentacji potwierdzającej zrealizowane działania. Dokumentację sprawdzono ponadto w zakresie metod archiwizacji, kompletności i wymaganej formy opisu.

Ocena przestrzegania zasad wizualnego oznakowania produktów projektu w kontrolowanej części projektu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zasady promocji i informacji wypełnione zostały poprzez zamieszczenie m.in.: logo Programu, flagi Unii Europejskiej z właściwymi napisami oraz informacji o finansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007-2013 na:

- tablicy informacyjnej zakupionej w ramach projektu, a umieszczonej na jednostce OSP w Kozach,
- dokumentacji projektowej, korespondencji, umowach.

Jednakże na segregatorach, w których przechowywana jest dokumentacja projektu nie zastosowano przedmiotowych zasad promocji.

Kontrola dokumentów księgowych wraz z załącznikami.

W okresie realizacji projektu obowiązywało Zarządzenie Nr 38/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 roku Wójta Gminy Kozy w sprawie zasad rachunkowości dla Partnera Projektu – PP2 (Gminę Kozy) w ramach projektu „Współpraca strażaków bez granic” dofinansowanego z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej RP-SK na lata 2007-2013, a także Zarządzenie nr 72/2011 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 sierpnia 2011 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Ewidencja syntetyczna i analityczna dla projektu „Współpraca strażaków bez granic” prowadzona jest na wyodrębnionych kontach:

- 137 U07 Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
- 201 Rozrachunki z odbiorcami dostawcami (z odpowiednim numerem kontrahenta)

W ramach projektu został wyodrębniony oddział w systemie księgowym jednostki Urzędu, tj. dziennik częściowy, wykaz kont syntetycznych i kont analitycznych oraz zestawienie obrotów i sald syntetycznych oraz zestawienie sald pomocniczych. Dla kont wyodrębnionego oddziału jednostki po symbolu konta dodaje się U07 – jako kolejny numer projektu.

Ewidencja księgowa projektu jest prowadzona w systemie „Rekord”. Dochody i wydatki klasyfikuje się według działów i rozdziałów (określających rodzaj działalności), paragrafów, które określają rodzaj dochodu lub wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 7, 9, 0. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sprawdzone dowody księgowe źródłowe i zastępcze stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Dowody księgowe kontrolowane są pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz pod względem zgodności wydatku z umową o dofinansowanie. Za kontrolę pod względem merytorycznym i kwalifikacji wydatków do wydatków strukturalnych odpowiada pracownik pełniący funkcję odpowiedzialnego za projekt.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późn. zm. oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek



samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających swoją siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w ciągu całego roku 2011 oraz w 2012 roku składki na ubezpieczenia stanowiące zarówno koszty pracowników, jak i koszty płatnika przelewane były zgodnie z kwotami ujętymi w miesięcznych deklaracjach ZUS P DRA. W wyniku weryfikacji kwot ujętych w miesięcznych deklaracjach ZUS P DRA oraz w wyciągach bankowych potwierdzono uregulowanie zobowiązań w tym zakresie.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych, wprowadzona Zarządzeniem Nr 72/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 roku Wójta Gminy Kozy, która ustala zasady tworzenia, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w celu zabezpieczenia zasad kontroli wewnętrznej i sprawności przebiegu operacji finansowych.

W Gminie Kozy obowiązuje Zarządzenie nr 8/2012 Wójta Gminy Kozy z dnia 10 stycznia 2012 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej w Urzędzie Gminy Kozy regulujące obieg dokumentów w jednostce. Ponadto politykę bezpieczeństwa ochrony danych w Urzędzie Gminy Kozy reguluje Zarządzenie nr 73/2011 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 sierpnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Gminy Kozy oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Kozy.

Archiwizacja dokumentacji

W przedłożonym Oświadczeniu z dnia 28.09.2012 r. Wójt Gminy Kozy przedstawił procedurę archiwizacji dokumentów księgowych. Po dokonaniu księgowania wszelkie dowody księgowe układane są chronologicznie, wg kolejności dokonywanych zapisów w urzędzeniach księgowych lub segregatorach. Dowody te numerowane są z zastosowaniem numeracji ciągłej, wg kolejności zapisów księgowych przez cały okres miesiąca lub roku obrotowego, rozpoczynając numerację dowodów dotyczących każdego okresu od nr 1. Dokumenty finansowo-księgowe przechowywane są na stanowiskach pracy w wydzielonych segregatorach. Dowody księgowe są na bieżąco porządkowane, chronologicznie wg kolejności wprowadzania do ksiąg rachunkowych. Dokumentacja jest przechowywana w sposób zapewniający zabezpieczenie jej przed utratą i ochroną przed dostępem do niej osób nieuprawnionych, w zamkniętych szafach i pomieszczeniach.

Kontrola wydatków, w tym zakupu środków trwałych oraz kwalifikowalności podatku VAT

W toku kontroli ustalono, że przedstawione do refundacji we wnioskach o płatność wydatki dotyczą działań przewidzianych w projekcie. Wydatki są poparte dokumentami księgowymi potwierdzającymi ich dokonanie, a dane na fakturach i rachunkach są zgodne z danymi na dokumentach potwierdzających zapłatę. Faktury i rachunki, dokumentujące wykonanie usług oraz dostawy zostały wystawione przez wykonawców poszczególnych zamówień natomiast płatności zostały dokonane zgodnie z danymi na tych dokumentach.

Podatek Vat został przedstawiony przez Beneficjenta do refundacji. Zgodnie z przedłożonym przez Wójta Gminy Kozy Pana Krzysztofa Fiałkowskiego Oświadczeniem z dnia 28.09.2012 r. Gmina Kozy realizując przedmiotowy projekt nie ma możliwości odzyskania poniesionego w ramach projektu podatku VAT.

Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

Beneficjent nie wykazywał przychodów w przedkładanych kontrolerowi Raportach cząstkowych z postępu realizacji projektu i wnioskach o płatność. Ponadto w Oświadczeniach z dnia 28.09.2012 r. zawarto informację, że:

- w czasie realizacji projektu beneficjent nie osiągnął przychodu,
 - nie nastąpiło przyznanie pomocy publicznej.
- Projekt nie narusza zasad ochrony środowiska oraz równości szans.

Weryfikacja działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

W okresie realizacji projektu, objętym kontrolą, Partner Projektu realizował działania:

Etap 1:

- ustalenie programu szkolenia na wspólnym spotkaniu w ramach Zespołu ds. realizacji projektu



Etap 2:

- opracowanie szczegółowego programu ćwiczeń taktyczno-operacyjnych, organizacja odpraw przed każdymi ćwiczeniami, ustalanie celów do osiągnięcia oraz podsumowanie ćwiczeń
- udział w ćwiczeniach taktyczno-operacyjnych w Porąbce
- udział w ćwiczeniach taktyczno-operacyjnych w Turzovce

Etap 3:

- promocja projektu w Kozach
- opracowanie projektu umowy o współpracy służb ratowniczych z obu stron granicy z uwzględnieniem opracowanej strategii

Etap 5:

- zaangażowanie pracowników współpracujących u partnerów projektu
- koszty ogólne.

Stopień realizacji wskaźników przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa wskaźnika przedstawionego we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta w raporcie beneficjenta	Sposób pomiaru/ podstawa pomiaru	Stan osiągnięcia wskaźnika zmierzony przez Kontrolera	Uwagi
1	Spotkanie inicjujące projekt	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
2	Szkolenie w Porąbce	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
3	Program ćwiczeń	1	Liczba dokumentów	1	
4	Ćwiczenia w Porąbce	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
5	Ćwiczenia w Turzovce	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
6	Umowa o współdziałaniu służb ratowniczych	1	Liczba dokumentów	1	
7	Strona internetowa	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
8	Samochód specjalistyczny ratowniczy z wyposażeniem	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
9	Ponton motorowy hybryda z wózkiem transportowym	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
10	Notebook z oprogramowaniem	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
11	Drukarka color	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP



12	Rzutnik multimedialny	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
13	Aparat fotograficzny	n/d	n/d	n/d	Nie dotyczy, wskaźnik nie realizowany przez PP
14	Zaangażowanie personelu	1	Liczba osób	4 (1)	PP Gmina Kozy zrealizowała 100% przedmiotowego wskaźnika – 1 osoba zatrudniona w ramach projektu.

W trakcie kontroli na miejscu realizacji Projektu kontrolujący stwierdzili zgodność stopnia zaawansowania faktycznej realizacji Projektu z przedstawioną przez Beneficjenta w jego siedzibie dokumentacją, a także z postępowaniem realizacji Projektu przedstawianym w przesyłanych do Kontrolera *Raportach częściowych z postępu realizacji projektu* oraz załączonych do nich uwierzytelnionych kopiach dokumentów.

Ocena kontroli postępowań przetargowych.

W ramach Projektu nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego trybach ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej ustawa Pzp). Poniesione wydatki, zgodnie z opisami dokumentów księgowych, poniesione były zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp.

Katalog udostępnionych zespołowi kontrolującemu dokumentów:

1. Zarządzenie nr 38/2011 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad rachunkowości dla Partnera Projektu nr 2 w ramach projektu „Współpraca strażaków bez granic” dofinansowanego z Programu Współpracy Transgranicznej RP-SK na lata 2007-2013
2. Zarządzenie nr 69/12 Wójta Gminy Kozy z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy w Kozach
3. Zarządzenie nr 72/2011 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 sierpnia 2011 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych
4. Zarządzenie nr 8/2012 Wójta Gminy Kozy z dnia 10 stycznia 2012 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej w Urzędzie Gminy Kozy
5. Zarządzenie nr 73/2011 Wójta Gminy Kozy z dnia 29 sierpnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Gminy Kozy
6. Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Kozy
7. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonego rozeznania rynku.
8. Oryginały faktur i rachunków oraz dokumentów potwierdzających zapłatę.
9. Dokumentacja potwierdzająca wykonanie zaplanowanych wskaźników projektu – m.in. Umowa o współdziałaniu służb ratowniczych

W trakcie kontroli, wyjaśnień udzielali:

Pan Marek Mędrala – koordynator projektu

Dokumentacja fotograficzna:

Fot. 1. tablica informacyjna na jednostce OSP w Gminie Kozy





Fot. 2. oznaczenie dokumentacji projektu



10	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	Beneficjent nie wypełnił przepisów w zakresie promocji i informacji wynikających z rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z 08.12.2006 r., gdyż na segregatorach zawierających dokumentację projektową, nie zastosowano wymaganych elementów promocji.
11	Zalecenia pokontrolne	W związku z uchybieniami wskazanymi w części <i>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</i> , Zespół kontrolujący zobowiązał Beneficjenta do uzupełnienia elementów promocji na segregatorach projektowych. Zalecenie zostało wykonane przez Beneficjenta niezwłocznie, podczas kontroli.

Magdalena Proch

Katarzyna Szczyrbowicz
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Miejsce, data *Katowice, 10.12.2012.*

WÓJT
Katowice
mgr Krzysztof Fiałkowski

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

17. GRU. 2012
Miejsce, data.....