



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-01-05/2013

I/13/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/13/001 - Realizacja „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007 – 2013” w okresie 2010r. – 2012r..

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler Stanisław Tobolewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84422 z dnia 2 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Gminy Zarszyn, 38-530 Zarszyn

Kierownik jednostki kontrolowanej Andrzej Betlej, Wójt Gminy Zarszyn.

(dowód: akta kontroli str.3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli **ocenia pozytywnie** zarówno prawidłowość jak i stopień realizacji przez Gminę Zarszyn, w latach 2010 – 2012, priorytetów i celów „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007-2013” w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że – w ramach ww. Programu – Gmina Zarszyn (Gmina), jako Partner Wiodący, realizowała Projekt nr WTSL.01.02.00-18-201/10 pn. „Partnerstwo na rzecz budowy systemów kanalizacyjnych w gminach Zarszyn i Pakostov” (dalej: Projekt), w ramach I-szej osi priorytetowej „Rozwój infrastruktury transgranicznej”, temat 2 „Infrastruktura ochrony środowiska”. Projekt zakładał budowę kanalizacji sanitarnej, wraz z przepompowniami ścieków i ich zasilaniem energetycznym, dla miejscowości Odrzechowa – po stronie polskiej, oraz budowę sieci kanalizacyjnej wraz z oczyszczalnią – po stronie słowackiej.

Całkowita wartość Projektu, według umowy o dofinansowanie, zawartej przez Gminę z Ministrem Rozwoju Regionalnego – Instytucją Zarządzającą ww. Programem Operacyjnym – wynosiła 1.796.818,55 euro, z czego wkład środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) miał wynieść 1.527.295,75 euro, co stanowiło 85% całkowitej wartości projektu.

Na dzień zakończenia kontroli roboty budowlane u Partnera Wiodącego zostały zrealizowane w całości, a zaawansowanie finansowe Projektu wynosiło 90%. Roboty budowlane u partnera słowackiego były na ukończeniu. Do zafakturowania pozostała kwota 70.000 euro.

Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że umowa partnerska na realizację Projektu, sporządzona w dwóch językach: polskim i słowackim, podpisana została przez obu partnerów (przez Wójta Gminy – w dniu 4 września 2009 r.). Określała ona relacje Gminy – jako Beneficjenta (Partnera) Wiodącego – z beneficjentem słowackim, uczestniczącym w Projekcie. Zapisy w tej umowie gwarantowały należyte zarządzanie funduszami przez Gminę, włącznie z warunkami odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych, jak też zabezpieaczały, aby wydatki, przedstawiane przez partnerów do refundacji, były ponoszone na realizację Projektu i odpowiadały rzeczywistym czynnościom, uzgodnionym między partnerami. Gmina, w ramach odpowiedzialności za przekazywanie wkładów EFRR partnerowi, ustaliła w umowie zasady i terminy z tym związane, które – w trakcie realizacji Projektu – były dochowywane. Gmina przyjęła również odpowiedzialność w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie zadeklarowanych przez nią wydatków.

Poprzez powyższe działania Gmina zrealizowała obowiązki beneficjenta wiodącego, wynikające z art. 20 rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie EFRR.

Na potrzeby Projektu wprowadzono odrębny system ewidencji księgowej.

Efekty rzeczowe Projektu to wybudowana sieć kanalizacyjna o długości 20.654 m, wybudowane 9 przepompowni ścieków wraz z zasilaniem, co umożliwia podłączenie do sieci dla 840 osób i dla 210 budynków, w tym obiektów użyteczności publicznej.

Wszystkie wydatki, uznane jako kwalifikowalne i zadeklarowane we wnioskach do Instytucji Zarządzającej, były zgodne z przepisami Unii Europejskiej i prawem polskim. Zostały one zatwierdzone i potwierdzone w umowie o dofinansowanie, zapłacone w sposób udokumentowany oraz poprawnie zaksięgowane w księgach rachunkowych.

Kontrola, przeprowadzona przez kontrolerów I-go stopnia (pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, działających w imieniu Wojewody Podkarpackiego) potwierdziły rzetelność rozliczeń finansowych, prawidłowość przebiegu realizacji zadań i wywiązywania się Gminy z obowiązków Partnera Wiodącego.

Kontrola wykazała, że w trakcie realizacji Projektu Gmina przestrzegała przepisów prawa unijnego oraz prawa krajowego.

Pracownicy Urzędu Gminy, zaangażowani w realizacji Projektu, korzystali ze szkoleń i konsultacji, organizowanych przez Wspólny Sekretariat Techniczny.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dane ogólne, dotyczące projektu, realizowanego przez beneficjenta

1.a. Podstawowe informacje o projekcie

Opis stanu
faktycznego

Projekt, realizowany przez Gminę jako Partnera Wiodącego, miał na celu stworzenie warunków do zrównoważonego rozwoju społeczno – gospodarczego terenów polsko – słowackiego pogranicza, poprzez zagwarantowanie 1300 mieszkańcom – i pozostałym odbiorcom usług kanalizacyjnych – dostępu do czystego środowiska naturalnego oraz wysokiej jakości życia.

Zakładanymi efektami realizacji Projektu były:

- uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie gmin Zarszyn i Pakostov,
- zapewnienie możliwości korzystania z podłączenia do sieci kanalizacyjnej 1300 mieszkańcom,
- poprawa higieny wiejskiej i odciążenie lokalnych potoków od wprowadzanych zanieczyszczeń,
- eliminacja możliwości niekontrolowanych zrzutów ścieków do środowiska ,
- poprawa jakości życia mieszkańców terenów pogranicza oraz przeciwdziałanie marginalizacji społecznej terenów wiejskich,
- zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej i mieszkaniowej partnerów,
- przeciwdziałanie niekorzystnemu wizerunkowi gmin.

Projekt został zatwierdzony – decyzją nr 3/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. – przez Komitet Monitorujący ww. Program.

Umowa o dofinansowanie Projektu – pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Gminą Zarszyn jako Partnerem Wiodącym – zawarta została 10 stycznia 2012 r.

Przyczynę upływu roku czasu od daty zatwierdzenia wniosku do daty podpisania umowy o dofinansowanie wyjaśnił Wójt Gminy – Pan Andrzej Betlej. Z wyjaśnień wynikało, że w dniu 13 stycznia 2011 r. Wspólny Sekretariat Techniczny w Krakowie (WST) poinformował o zatwierdzeniu projektu przez Komitet Monitorujący do dofinansowania w niepełnym poziomie dofinansowania tj. 46,84%, z uwagi na brak dostępnych środków (pełny poziom to 85%). Pismem z dnia 16.02.2011 r. Gmina Zarszyn zaakceptowała warunki i wysokość dofinansowania licząc, że przyznany poziom dofinansowania zostanie zwiększony po pojawieniu się wolnych środków w Programie. Następnie, w dniu 26.07.2011 r., Gmina Zarszyn przesłała do WST niezbędne dokumenty do podpisania umowy, a w dniu 03.10.2011 r. Gmina otrzymała pismo o zwiększonym poziomie dofinansowania (maksymalny poziom dofinansowania), wraz z prośbą o zaktualizowanie dokumentacji projektowej do przygotowania umowy o dofinansowanie. Po pozytywnym zweryfikowaniu zaktualizowanej dokumentacji projektowej przez WST – w dniu 10.01.2012 r. – w siedzibie WST w Krakowie została podpisana umowa o dofinansowanie przez Gminę Zarszyn.

(dowód: akta kontroli str.185-186)

Całkowita wartość Projektu została określona maksymalnie na 3.303.870,35 euro, w tym: dofinansowanie ze środków EFRR (85% wartości) – 2.808.289,79 euro oraz współfinansowanie beneficjentów – w kwocie 495.580,56 euro.

Zakładając w ramach Projektu wybudowanie ww. sieci kanalizacyjnych, przepompowni i oczyszczalni, określono termin rozpoczęcia realizacji robót na lipiec 2011 r., oraz termin zakończenia – na kwiecień 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.43-66, 69-138)

1.b. Stan realizacji projektu

Opis stanu
faktycznego

Realizacja Projektu, zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym, jest na etapie końcowym: roboty budowlane, wykonywane u Partnera Wiodącego, zostały zakończone, a zaawansowanie finansowe Projektu wynosi 90%. U partnera słowackiego roboty budowlane są na ukończeniu, a do zafakturowania pozostała kwota ok. 70.000 euro.

W wyniku realizacji Projektu, na terenie Gminy Zarszyn w miejscowościach Odrzechowa i Pastwiska, wybudowano i podłączono do istniejącej już oczyszczalni ścieków w Zarszynie – 20.654 m sieci kanalizacyjnej, 9 przepompowni ścieków wraz z ich zasilaniem. W efekcie umożliwiono podłączenie do sieci kanalizacyjnej 840 osobom oraz 210 budynkom, w tym użyteczności publicznej.

Przeprowadzone w trakcie kontroli oględziny inwestycji wykazały, że została ona zrealizowana zgodnie z zatwierdzonym projektem budowlanym w zakresie przebiegu, architektury zewnętrznej oraz sposobu zagospodarowania otoczenia. Budynki przepompowni są estetyczne, a teren wokół nich – uporządkowany

W ocenie NIK, cele szczegółowe – przewidziane w Projekcie oraz w umowie o jego dofinansowanie – zostały osiągnięte.

(dowód: akta kontroli str. 5-8, 169-180)

W latach 2010 – 2012, pracownicy Gminy uczestniczyli w 2 szkoleniach, które miały na celu pomóc beneficjentowi we właściwej realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 5-8)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Realizacja przez Partnera Wiodącego obowiązków, wynikających z art. 20 Rozporządzenia w sprawie EFRR

2.a. Ustalenie relacji z beneficjentami uczestniczącymi w Projekcie

Opis stanu
faktycznego

Gmina Zarszyn – Partner Wiodący – zawarła w dniu 11 lutego 2011 r. umowę z partnerem słowackim Projektu – Gminą Pakostov. Umowa ta określała zasady i procedury współpracy oraz ustalała wzajemne zobowiązania stron w celu realizacji Projektu, co stanowiło wyraz realizacji obowiązków, określonych przepisami art. 20 ust. 1a Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie EFRR.

W treści umowy określono, między innymi, postanowienia gwarantujące należyte zarządzanie funduszami przeznaczonymi na realizację Projektu, poprzez określenie zasad: monitorowania i sprawozdawczości, zapewnienia audytu umożliwiającego identyfikację każdej operacji finansowej, monitorowania postępu prac, ujawniania podatku VAT możliwego do odzyskania i przez określenie warunków odzyskania kwot nienależnie wypłaconych.

Integralną częścią umowy były harmonogram rzeczowo – finansowy Projektu oraz budżet w podziale na Partnerów.

(dowód: akta kontroli str. 43-66)

2.b. Zapewnienie prawidłowości wydatków, ponoszonych przez beneficjentów (partnerów projektu) na realizację projektu

Opis stanu
faktycznego

Gmina, Partner Wiodący Projektu, w treści § 4 pkt 5 i 6 Umowy Partnerskiej określiła swoje obowiązki w zakresie zapewnienia, aby wydatki przedstawione przez beneficjentów uczestniczących w Projekcie, były ponoszone na jego realizację i odpowiadały rzeczywistym czynnościom, uzgodnionym między tymi beneficjentami.

Gmina miała zapisany obowiązek upewniania się, że wydatki, przedstawione przez partnerów, zostały poniesione na realizację Projektu i odpowiadały działaniom uzgodnionym między partnerami, a także miała obowiązek weryfikacji, czy wydatki te zostały zatwierdzone przez kontrolerów I-go stopnia po stronie słowackiej – stosownie do wymogów, określonych przepisami art. 20 ust. 1c i 1d Rozporządzenia w sprawie EFRR.

Kontrola i weryfikacja zakresu zadań, zrealizowanych i przedstawionych do refundacji przez poszczególnych partnerów, prowadzona była przez kontrolerów I-go stopnia, tak po stronie polskiej jak i słowackiej.

Efektom takiej kontroli po stronie słowackiej było sporządzenie certyfikatu, który – wraz z wnioskiem o refundację, sporządzonym przez partnera projektu – przesyłany były do Gminy. Partner Wiodący, po otrzymaniu od partnera raportu częściowego – wraz z certyfikatem i dokumentacją fotograficzną – każdorazowo sprawdzał, czy przedstawione w raporcie wydatki zostały poniesione zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie. Weryfikowany był również wystawiony przez kontrolerów certyfikat, poprzez porównanie zapisów z wniosku, raportów oraz certyfikatu. Certyfikaty, wystawione przez kontrolerów I-go stopnia, były obligatoryjnym załącznikiem do każdego raportu.

(dowód: akta kontroli str. 43-66, 153-164, 181-184)

Kontrola i weryfikacja zakresu zadań, zrealizowanych w trakcie budowy kanalizacji w Gminie, przedstawionych do refundacji przez Partnera Wiodącego, prowadzona była przez kontrolerów I-go stopnia, tj. pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, działających w imieniu Wojewody Podkarpackiego..

W trakcie realizacji projektu, nie odnotowano przypadku aby kontrolerzy I-go stopnia, zarówno po stronie słowackiej jak i polskiej, zakwestionowali zgłoszony w raporcie zakres prac zrealizowanych.

(dowód: akta kontroli str. 153-164, 181-184)

Kontrola i nadzór nad przebiegiem i realizacją Projektu sprawowane były przez Partnera Wiodącego, u partnera słowackiego, także poprzez organizowanie i uczestnictwo w 7 spotkaniach roboczych w trakcie realizacji Projektu po stronie słowackiej, w tym jednego w Presowie i sześciu – w Pakostovie.

(dowód: akta kontroli str. 165-168)

2.c. Ustalenie zasad przekazywania środków z EFRR beneficjentom uczestniczącym w Programie

Opis stanu
faktycznego

W treści § 4 pkt 2 i 3 przywołanej wcześniej Umowy partnerskiej zapisano, że do obowiązków Gminy Zarszyn należy monitorowanie postępu realizacji wskaźników produktu i rezultatu Projektu, a także podejmowanie wszelkich działań, niezbędnych do terminowego otrzymywania dofinansowania oraz niezwłocznego przekazywania odpowiednich części dofinansowania na rachunki bankowe partnerów, w terminie do 5 dni roboczych od dnia zaksięgowania płatności dofinansowania na rachunku Partnera Wiodącego.

(dowód: akta kontroli str. 43-66)

W trakcie realizacji Projektu, Gmina refundowane środki przekazywała – beneficjentowi słowackiemu – z zachowaniem wyżej podanego terminu, czym dopełniła obowiązków określonych przepisami art. 20 ust. 1e Rozporządzenia w sprawie EFRR.

(dowód: akta kontroli str. 67-68)

2.d. Przyjęcie odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie zadeklarowanych przez siebie wydatków

Opis stanu
faktycznego

W treści § 4 pkt. ppkt 4 i 6 ww. Umowy partnerskiej zapisano, że do obowiązków Gminy należy prawidłowe zarządzanie dofinansowaniem, przeznaczonym na realizację Projektu przez wszystkich partnerów. Zawarto też zapis o obowiązku zwrotu kwot wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur, oraz nienależnie wypłaconych, w terminie i na zasadach określonych w Umowie o dofinansowanie oraz przez Instytucję Zarządzającą, czym spełniono wymagania, określone przepisami art. 20 ust. 1a Rozporządzenia w sprawie EFRR.

(dowód: akta kontroli str. 43-66)

W trakcie realizacji Projektu nie wystąpił przypadek nieprawidłowości w zakresie wydatków, zadeklarowanych przez Gminę lub beneficjenta słowackiego, które byłyby poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur, oraz nienależnie wypłaconych.

(dowód: akta kontroli str. 153-164, 181-184)

2.e. Utrzymywanie odrębnego systemu księgowego dla wszystkich transakcji, związanych z Projektem

Opis stanu
faktycznego

W celu zapewnienia utrzymywania odrębnego systemu księgowego dla wszystkich transakcji, związanych z Projektem, na czas jego realizacji, Wójt Gminy wydał Zarządzenie nr 172 z dnia 10 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektu pt. „Partnerstwo na rzecz budowy systemów kanalizacyjnych w Gminach Zarszyn i Pakostov.”

W Urzędzie Gminy wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową Projektu poprzez konta analityczne w nowym zadaniu nr 47 w ramach funkcjonującego w Urzędzie programu komputerowego księgowo – finansowego FKB + firmy Radix.

Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:

- I. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo
- II. Rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi.
- III. Paragraf 605 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z odpowiednią czwartą cyfrą (9).

Zostało też wydzielone oddzielne konto bankowe w Banku Spółdzielczym w Sanoku O/Zarszyn, na które wpływały – wykazane w raportach – środki w walucie euro, od Instytucji Zarządzającej.

Zarządzenie nr 495 z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, określało szczegółowe zasady ewidencji księgowej. Przyjęto, że podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały, archiwizowane oddzielnie.

(dowód: akta kontroli str. 15-42)

Dowody księgowe, dotyczące finansowania Projektu, dekretowano i księgowano w sposób określony w ww. Zarządzeniu Wójta.

(dowód: akta kontroli str. 149-152)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Nadzór kontrolera I-go stopnia nad realizacją Projektu

3.a. Częstotliwość i efekty kontroli, o której mowa w art. 16 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie EFRR

Opis stanu
faktycznego

W okresie realizacji Projektu, pracownicy Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego – działający w imieniu Wojewody Podkarpackiego – przeprowadzili w Gminie Zarszyn jedną kontrolę, której podstawą prawną były zapisy art. 16 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie EFRR.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o *Listę sprawdzającą do kontroli Projektu na miejscu*, stanowiącą załącznik nr 1 do Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego, opracowanej przez Ministra Rozwoju Regionalnego. Kontrola oznaczona nr 16/2012(53)WTSL.02.01.00-18-068/08 przeprowadzona została w dniu 25 października 2012 r.

Wyniki kontroli przedstawione zostały w informacji pokontrolnej nr 16/2012(53).

W kontroli nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości w realizacji Projektu, w związku z tym nie zawarto zaleceń pokontrolnych. Kontrola wykazała, że Gmina w sposób rzetelny sporządziła raporty częściowe nr 1/2012(1), 2/2012(2) oraz 3/2012(3) zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym, w związku z czym wystawiono certyfikaty poświadczające wydatki kwalifikowane.

Kontrola *ex post* postępowań o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane oraz nadzór inwestorski przy realizacji Projektu nie wykazała żadnych

nieprawidłowości. Beneficjent prawidłowo wystąpił o refundację podatku VAT a realizacja Projektu przebiegała zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i z umową o dofinansowanie. Stwierdzono także, że zostały osiągnięte wskaźniki produktu, wykazane przez Beneficjenta w dotychczas certyfikowanych raportach częściowych.

(dowód: akta kontroli str. 153-164, 181-184)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Prawidłowość wydatków, uznanych jako kwalifikowalne i zadeklarowanych we wnioskach o płatność

4.a. Zgodność wydatków z przepisami Unii Europejskiej i prawem polskim (w tym – z ustawą Prawo zamówień publicznych)

Opis stanu
faktycznego

Wszystkie wydatki kwalifikowalne na realizację Projektu, zdefiniowane przez Beneficjenta w raportach częściowych i wnioskach o refundację (opisane w pkt 4.b. niniejszego wystąpienia) zostały bez uwag i poprawek zaakceptowane przez kontrolera I-go stopnia – pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, jako zgodne z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu.

W Urzędzie Gminy wyodrębniono ewidencję księgową w celu prowadzenia rozliczeń finansowych Projektu (opisaną w pkt 2.e. niniejszego wystąpienia), prowadząc ją zgodnie z zasadami, określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.). Finansowanie i ewidencja wydatków na realizację Projektu prowadzona była w zgodzie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 ze zm.).

Kontrola postępowań o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane oraz nadzór inwestorski przy realizacji Projektu nie wykazała żadnych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 153-164, 181-184)

Urząd Gminy prawidłowo wystąpił o refundację podatku VAT, ujmowanego w kolejnych raportach częściowych i złożył wymagane oświadczenie dotyczące podatku VAT – korzystając z zapisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o *podatku od towarów i usług* (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

(dowód: akta kontroli str. 153-164)

4.b. Zgodność wydatków z zapisami umowy o dofinansowanie i sposób ich udokumentowania

Opis stanu
faktycznego

Kontrola I-go stopnia, o której mowa w punkcie 3.a niniejszego wystąpienia, potwierdziła wartości zdefiniowane przez Beneficjenta i podane w raportach częściowych. Na wszystkie raporty częściowe kontrolerzy I-go stopnia wystawili

certyfikaty, potwierdzające zgodność wartości wydatków z zapisami umowy o dofinansowanie oraz prawidłowość ich udokumentowania.

Wszystkie kwalifikowalne wydatki, poniesione przez Gminę na realizację Projektu, były udokumentowane poprzez wystawienie faktur przez wykonawcę robót lub usług czy dostaw.

Wszystkie faktury, związane z realizacją, poddane zostały kontroli wewnętrznej, co opisano w pkt 4.c. niniejszego wystąpienia. Na wszystkich tych fakturach zamieszczono adnotację o zakwalifikowaniu danego wydatku do wydatków strukturalnych ze wskazaniem odpowiedniego kodu. Określono, w ramach jakiego projektu został on poniesiony i w oparciu o jaką umowę, wskazano wartość wydatku, która podlega refundacji oraz wartość, finansowaną ze środków Gminy. Określono kategorię budżetową wydatku. W trakcie realizacji Projektu Beneficjent złożył łącznie trzy Raporty częściowe.

(dowód: akta kontroli str. 153-164, 181-184)

4.c. Poprawność ujmowania wydatków w księgach rachunkowych

Opis stanu
faktycznego

Wszystkie wydatki kwalifikowalne, związane z realizacją Projektu, księgowane były zgodnie z zapisami opisanego wcześniej Zarządzenia Wójta Gminy Zarszyn w sprawie ustalenia planu kont i szczegółowych zasad ewidencji księgowej dla wydatków związanych z Projektem. Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, szczegółowo opisane i zadekretowane.

(dowód: akta kontroli str. 149-152)

Opisana w pkt 3.a oraz 4.b. kontrola wykazała, że Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla Projektu, zgodnie z wymogami Programu. Była ona prowadzona na odpowiednich kontach, a do ewidencji wydatków Projektu wyodrębniono paragraf 605 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z odpowiednią czwartą cyfrą (9).

(dowód: akta kontroli str. 15-42, 149-154)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

5. Przydatność i poziom szkoleń i konsultacji WST w ocenie Partnera Wiodącego.

Opis stanu
faktycznego

Pracownicy Urzędu Gminy Zarszyn, w trakcie realizacji Projektu korzystali z następujących szkoleń, przeprowadzonych przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie (PUW):

- 15 grudnia 2011 r. – Rzeszów – szkolenie dotyczyło błędów w zamówieniach publicznych w świetle dotychczasowych kontroli (PUW).

- 16 grudnia 2011 r. – Rzeszów – szkolenie dotyczyło systemu wprowadzania zmian w Projekcie PWT RP – SK 2007-2013 (PUW).

(dowód: akta kontroli str. 5-8)

Wójt Gminy Zarszyn poziom wszystkich szkoleń, zarówno pod względem merytorycznym, jak i organizacyjnym ocenił jako zadowalający.

(dowód: akta kontroli str. 7-8)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Rzeszów, dnia

Kontroler
Stanisław Tobolewski
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Stanisław Sikora

.....
podpis

.....
podpis