



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-01-06/2013

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”.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Stanisław Tobolewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84423 z dnia 2 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Besko, 38-524 Besko
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Józef Bałaban, Wójt Gminy Besko. (dowód: akta kontroli str.3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli **ocenia pozytywnie** zarówno prawidłowość jak i stopień realizacji przez Gminę Besko, 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 Besko (Gmina) realizowała Projekt nr WTSL.02.02.00-18-081/08 pn. „Kultura bez granic. Budowa i modernizacja polsko – słowackich domów kultury w Gminie Besko i 15 miejscowościach Mikroregionu Koszokovce” (dalej: Projekt), w ramach II-giej osi priorytetowej „Rozwój społeczno – gospodarczy”, temat 2 „Ochrona dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego”. Projekt miał na celu intensyfikację współpracy transgranicznej pomiędzy Rzeczpospolitą Polską i Republiką Słowacką. Działania, podejmowane w ramach jego realizacji, polegały na budowie Domu Kultury w Besku oraz – po stronie słowackiej – na modernizacji obiektów kultury, usytuowanych na obszarze 15 miejscowości Mikroregionu Koszokovce.

Całkowita wartość Projektu, według umowy o dofinansowanie, zawartej 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.

Faktyczne koszty kwalifikowalne Projektu ogółem wyniosły 1.412. 222,01 euro, co stanowiło 85% wartości projektu, zaś łączny udział wszystkich beneficjentów wyniósł 211.833,38 euro.

Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że umowa partnerska na realizację Projektu, sporządzona w dwóch językach: polskim i słowackim, podpisana została przez wszystkich partnerów (przez Wójta Gminy – w dniu 4 września 2009 r.). Określała ona relacje Gminy – jako Beneficjenta (Partnera) Wiodącego – z pozostałymi beneficjentami, uczestniczącymi w Projekcie. Zapisy w tej umowie gwarantowały należyte zarządzanie funduszami przez Gminę, włącznie z warunkami odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych, jak też zabezpieczały, 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 partnerom, 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.

Projekt, zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym, został zakończony i zamknięty.

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.

Kontrole, przeprowadzone przez kontrolerów I-go stopnia (pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, 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 WST.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1.Dane ogólne, dotyczące projektu, realizowanego przez beneficjenta

1.a. Podstawowe informacje o projekcie

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą, Gmina Besko realizowała, jako Partner Wiodący, ww. Projekt. Miał on na celu intensyfikację współpracy transgranicznej pomiędzy Rzeczpospolitą Polską i Republiką Słowacką, polegającą na wzmocnieniu i pogłębieniu współpracy między społecznością Gminy Besko a Mikroregionem Koszkovce poprzez rozwój działań kulturalnych w nowopowstałym Domu Kultury w Besku i w 15 zmodernizowanych obiektach infrastrukturalnych Mikroregionu Koszkovce.

Zakładanymi efektami realizacji Projektu były:

- podniesienie jakości życia i pracy na wsi,
- wzrost atrakcyjności turystycznej i inwestycyjnej obszarów wiejskich,
- zaspokojenie potrzeb społecznych i kulturalnych mieszkańców wsi,
- kultywowanie tożsamości społeczności wiejskiej, zachowanie dziedzictwa kulturowego i specyfiki obszarów wiejskich,
- promocję obszarów wiejskich,
- podtrzymywanie tradycji lokalnych,
- wyeliminowanie barier w dostępie ludności wiejskiej do pełnej oferty kulturalnej, informacyjnej i edukacyjnej co w przyszłości powinno zmniejszyć różnice między miastem a wsią,
- ukształtowanie społeczeństwa otwartego na świat i nieustanny rozwój oraz podnoszenie kwalifikacji.

Projekt został zatwierdzony – decyzją nr 2 z dnia 28 maja 2009 r. – przez Komitet Monitorujący ww. Program.

Umowa o dofinansowanie Projektu – pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Gminą Besko jako Partnerem Wiodącym – zawarta została 28 sierpnia 2009 r.

Całkowita wartość Projektu została określona maksymalnie na 1.796.818,55 euro, w tym: dofinansowanie ze środków EFRR (85% wartości) – 1.527.295,75 euro oraz współfinansowanie beneficjentów – w kwocie 269.522,80 euro.

W ramach Projektu założono wybudowanie nowego Domu Kultury w Besku oraz przewidziano zmodernizowanie 15 podobnych obiektów po stronie słowackiej, określając datę rozpoczęcia realizacji na 1 stycznia 2009 r., oraz datę zakończenia – na 31 grudnia 2011 r.

(dowód: akta kontroli str.75-216)

1.b. Stan realizacji projektu

Opis stanu faktycznego

Realizacja Projektu, zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym, została zakończona przed rozpoczęciem niniejszej kontroli; został on zamknięty – tj. złożony został (i zaakceptowany przez Instytucję Zarządzającą) końcowy raport z realizacji Projektu.

Rzeczywiste koszty realizacji wyniosły ogółem 1.412.222,01 euro, w tym łączny udział wszystkich beneficjentów: 211.833,38 euro.

W wyniku realizacji Projektu zmodernizowanych zostało 15 obiektów kultury po stronie słowackiej oraz powstał nowy Dom Kultury w Besku.

Przeprowadzone w trakcie kontroli oględziny tego obiektu wykazały, że został on wybudowany zgodnie z zatwierdzonym projektem budowlanym w zakresie architektury zewnętrznej i wewnętrznej oraz sposobu zagospodarowania otoczenia. Liczy on 3 kondygnacje, znajduje się w nim 54 pomieszczenia o całkowitej powierzchni 1317 m² (1150 m² pow. użytkowa). Budynek jest estetyczny i ciekawy architektonicznie, stał się siedzibą Gminnego Ośrodka Kultury w Besku. Od czasu oddania do użytkowania, w pomieszczeniach budynku prowadzone są różne formy działalności, takie jak stałe zajęcia kulturalno – edukacyjne (warsztaty: wikliniarskie

i ceramiczne; zajęcia: taneczne, plastyczne, muzyczne i teatralne dla dzieci i młodzieży; kółko szachowe) oraz okolicznościowe, krótkoterminowe działania o charakterze edukacyjnym (warsztaty: decoupage'u dla początkujących; ozdób wielkanocnych i bożonarodzeniowych dla dzieci; zajęcia wakacyjne dla dzieci).

Ponadto, w tym okresie miały miejsce różne imprezy kulturalne o charakterze lokalnym i ponadgminnym.

W ocenie NIK, cele szczegółowe – przewidziane w Projekcie oraz w umowie o jego dofinansowanie – zostały osiągnięte, a nowopowstały Dom Kultury, będąc siedzibą Gminnego Ośrodka Kultury, stał się centrum życia kulturalnego Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 273-286)

W latach 2009 – 2010, pracownicy Gminy uczestniczyli w 3 szkoleniach, które miały na celu pomóc beneficjentowi we właściwej realizacji projektu.

(dowód: akta kontroli str. 261)

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 Besko – Partner Wiodący – zawarła w dniu 4 września 2009 r. umowę z 15 partnerami słowackimi (Gminy: Hankovce, Dedačov, Koszkovce, Jablón, Slovenske Krive, Zbudské Dlhe, Hrabovec nad Laborcom, Lubiša, Vysné Ladičkovce, Nižné Ladičkovce, Veľopolie, Udavske, Kochankovce, Rokyty pri Humennom i Lackovce). 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 poszczególnych partnerów.

(dowód: akta kontroli str.31-74)

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 był do Gminy. Partner Wiodący, po otrzymaniu od partnera raportu częściowego z certyfikatem i dokumentacją fotograficzną, każdorazowo sprawdzał, czy przedstawione w raporcie wydatki zostały poniesione zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie. Weryfikowano również wystawiony przez kontrolerów certyfikat, porównując zapisy z wniosku, raporty oraz certyfikat. Certyfikaty, wystawione przez kontrolerów I-go stopnia, były obligatoryjnym załącznikiem do każdego raportu.

(dowód: akta kontroli str.31-74, 227-260)

Kontrola i weryfikacja zakresu zadań, zrealizowanych w obiekcie budowanym w Besku, przedstawionych do refundacji przez Partnera Wiodącego, prowadzona była przez kontrolerów I-go stopnia, tj. pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

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

(dowód: akta kontroli str. 227-260)

Kontrola i nadzór nad przebiegiem i realizacją Projektu, u wszystkich partnerów, sprawowane były przez Partnera Wiodącego także poprzez organizowanie i uczestnictwo w 5 spotkaniach roboczych w trakcie realizacji Projektu, w tym dwóch po stronie słowackiej (w miejscowościach Velopole i Lackovce).

(dowód: akta kontroli str. 261)

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

Opis stanu faktycznego

W treści § 4 pkt 4 przywołanej wcześniej Umowy partnerskiej zapisano, że do obowiązków Gminy Besko 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. 31-74)

W trakcie realizacji Projektu, Gmina we wszystkich przypadkach refundacji środków przekazywała je – poszczególnym beneficjentom – z zachowaniem wyżej podanego terminu, czym dopełniła obowiązków określonych przepisami art. 20 ust. 1e Rozporządzenia w sprawie EFRR.

(dowód: akta kontroli str. 29)

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

Opis stanu faktycznego

W treści § 4 pkt 1 i pkt 4.6 ww. Umowy partnerskiej zapisano, że do obowiązków Gminy należy prawidłowe zarządzanie dofinansowaniem, przeznaczonym na realizację Projektu przez wszystkich partnerów. Zawarto też obowiązek 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. 31-74)

W trakcie realizacji Projektu nie wystąpił przypadek nieprawidłowości, polegających w zakresie zadeklarowanych przez siebie lub beneficjentów wydatków, które byłyby poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur, oraz nienależnie wypłaconych lub też w terminie i na zasadach określonych w Umowie o dofinansowanie oraz przez Instytucję Zarządzającą.

(dowód: akta kontroli str. 227-260)

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 34/2009 z dnia 7 września 2009 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla tego Projektu.

W Urzędzie Gminy wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową Projektu poprzez konta analityczne w ramach funkcjonującego w Urzędzie programu komputerowego księgowo – finansowego FK firmy SOFTRES.

Ustalono plan kont, obejmujący:

- 011 – Środki trwałe
- 080 – Inwestycje (Środki trwałe w budowie)
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 – Rozliczanie wydatków budżetowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.

Wprowadzono też zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania, określając:

dział	rozdział	§§	
921	92109	6058	- koszty i wydatki kwalifikowalne, refundowane
921	92109	6059	- koszty i wydatki kwalifikowalne nierefundowane
921	92109	6059	- koszty i wydatki niekwalifikowalne

Ponadto, ww. zarządzenie określało szczegółowe zasady ewidencji księgowej. Przyjęto, że podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały, archiwizowane oddzielnie.

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

(dowód: akta kontroli str. 15-28)

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

(dowód: akta kontroli str. 223-226)

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.

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 przeprowadzili w Gminie 2 kontrole, których podstawą prawną były zapisy art. 16 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie EFRR.

Obie kontrole 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. Kontrole przeprowadzone zostały w dniach 12-13 października 2011r. oraz 15-16 marca 2012 r.

Wyniki kontroli przedstawione zostały w informacjach pokontrolnych nr 18/2011(33) oraz nr 1/2012(38). W żadnej z tych kontroli nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości w realizacji Projektu, w związku z tym nie zawarto zaleceń pokontrolnych. Kontrola, której wyniki przedstawiono w informacji nr 1/2012(38), przeprowadzona została po zakończeniu robót budowlanych. Stwierdziła ona, że Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i z umową o dofinansowanie, oraz że zostały osiągnięte terminowo wskaźniki produktu.

(dowód: akta kontroli str. 9-14, 227-260)

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 Partnera Wiodącego 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 (opisane 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.).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane – budowę Gminnego Domu Kultury w Besku – przeprowadzone zostało w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 ze zm.), zwanej dalej *PZP*. Kontrola przebiegu postępowania, związanego z udzieleniem zamówienia, przeprowadzona została przez Urząd Kontroli Skarbowej w Rzeszowie – na zlecenie Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie. Wykazała ona, że treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia naruszała przepisy art. 22 ust. 2 oraz art. 7 ust. 1 ustawy *PZP* (naruszenie zasady konkurencyjności poprzez brak zapisów dotyczących spełniania warunków postępowania w przypadku konsorcjum), co skutkowało nałożeniem na Gminę – przez Instytucję Zarządzającą – korekty w wysokości 5% wartości przedmiotowego zadania, aczkolwiek żadna z ofert, złożonych w postępowaniu, nie była ofertą konsorcjum, co podnosiła Gmina.

Podobną karę nałożono na Gminę za naruszenie art. 22 ust. 2 ustawy *PZP* przy udzielaniu zamówienia publicznego na „Kompleksowy nadzór inwestorski nad robotami na zadaniu pn. Budowa Domu Kultury w Besku”.

Instytucja Zarządzająca, nakładając ww. kary, stwierdziła jednocześnie, że uchybienie nie miało wpływu na przebieg i rozstrzygnięcie postępowania.

(dowód: akta kontroli str. 223-260, 269-272)

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. 227-260)

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

Opis stanu
faktycznego

Kontrole I-go stopnia, o których mowa w punkcie 3.a niniejszego wystąpienia, potwierdziły wartości zdefiniowane przez Gminę 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. Ponadto, na każdej fakturze odnotowano, w którym Raporcie częściowym wydatek, objęty daną fakturą, został przedstawiony do certyfikacji. W trakcie realizacji Projektu Partner Wiodący złożył łącznie 11 Raportów częściowych, w tym Raport końcowy 1/2012(12), na który wystawiono Certyfikat nr 1/2012(11)/11 .

(dowód: akta kontroli str. 217-226, 227-260)

4.c. Poprawność księgowania wydatków w księgach rachunkowych.

Opis stanu
faktycznego

Wszystkie wydatki kwalifikowalne, związane z realizacją Projektu, księgowane były zgodnie z zapisami opisanego wcześniej Zarządzenia Wójta Gminy Besko 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.19-28, 223-226)

Opisane w pkt 3.a oraz 4.b. kontrole wykazały, że Partner Wiodący prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla Projektu, zgodnie z wymogami Programu. Była ona prowadzona na odpowiednich kontach, a do ewidencji wydatków Projektu wyodrębniono konto: 080-15 o nazwie: Inwestycje – Budowa Domu Kultury.

(dowód: akta kontroli str. 223-226)

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.

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

Opis stanu
faktycznego

Pracownicy Urzędu Gminy Besko, w trakcie realizacji Projektu korzystali z następujących szkoleń, przeprowadzonych przez Wspólny Sekretariat Techniczny w Krakowie (WST) i Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie (PUW):

- 16 września 2009 r. – Rzeszów – szkolenie dotyczyło procedur raportowania, promocji i informacji, kwalifikowalności wydatków i ich certyfikacji (PUW).
- 28 stycznia 2010 r. – Klimkówka – szkolenie dotyczyło procedur i dokumentów związanych z II naborem wniosków do PWT RP – SK 2007-2013 (WST).
- 23 listopada 2010 r. – Kraków – szkolenie dotyczyło nowych wzorów raportów częściowych i raportów z postępu realizacji projektu oraz nowej procedury zmian w projekcie (WST).

(dowód: akta kontroli str. 261)

Wójt Gminy Besko wysoko ocenił przygotowanie wszystkich szkoleń, zarówno pod względem merytorycznym, jak i organizacyjnym. Zakres merytoryczny szkoleń ocenił jako przydatny do właściwej realizacji Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 5-8)

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.

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 13 lutego 2013 r.

Kontroler
Stanisław Tobolewski
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Stanisław Sikora

.....
podpis

.....
podpis