

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI NA MIEJSCU

I. IDENTYFIKACYJNE I PODSTAWOWE DANE O PROJEKCIE:

| | |
|--------------------------------------|---|
| Numer rejestracyjny projektu: | CZ.3.22/2.2.00/12.03385 |
| Tytuł projektu: | Udostępnienie kopalni Bohumír oraz otwarcie skansenu górniczego Kowary – nowe produkty turystyczne na pograniczu czesko-polskim |
| Partner Wiodący (PW): | Důl Jan Šverma o.p.s. |
| Partner poddany kontroli: | Gmina Kowary |
| Data kontroli: | 13-14 lipca 2015 r. |

Krótki opis projektu:

Główny cel projektu został określony jako nawiązanie do pomyślnie zrealizowanych projektów o tematyce górniczej oraz rozszerzenie turystycznej oferty programowej w regionie Karkonoszy i Ziemi Broumovskiej.

Krótki opis części projektu objętej kontrolą:

Partner Projektu¹ – Gmina Kowary - w ramach realizacji przedmiotowego projektu zobowiązał się do:

- budowy skansenu przy ul. Władysława II Jagiellończyka w Kowarach;
- wyposażenia sali multimedialnej.

W ramach realizacji projektu Partner złożył dwa *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za część projektu*². Niemniej jednak, kontrola administracyjna *Oświadczenia* nr 2 nie została zakończona do dnia wszczęcia niniejszej kontroli. W konsekwencji niniejszą kontrolą objęto wydatki ujęte w *Oświadczeniu* nr 1. Biorąc pod uwagę ilość wydatków ujętych w ww. *Oświadczeniu* [5] Kontroler – zgodnie z metodologią - nie dobierał próby wydatków do kontroli o wartości nieprzekraczającej 400 euro.

II. OCENA CZĘŚCI PROJEKTU OBJĘTEJ KONTROLĄ:

Ocena zgodności stanu kontrolowanej części projektu z Decyzją/Umową i harmonogramem realizacji na dzień wizyty kontrolnej:

Decyzja o dofinansowaniu projektu została wydana 09.09.2013 r. Zgodnie z harmonogramem okresów monitorowania projektu, który został załączony do Decyzji okres realizacji projektu określono jako 01.05.2013 r. - 31.05.2015 r.

W toku kontroli stwierdzono, iż:

- o w dniu 29.09.2014 r. PP zawarł umowę z konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo AXYO.PL Sp. z o.o. oraz FILIGRAN Sp. z o.o. na wykonanie zadania pn. „Skansen górnictwa kowarskiego na działce

¹ Zwany dalej PP

² Zwane dalej *Oświadczeniem*

nr 397/83". Wykonanie zadania znajduje potwierdzenie w protokole odbioru końcowego sporządzonym w dniu 24.11.2014 r.;

- w dniu 03.11.2014 r. PP zlecił firmie GEMEC – UNION a.s. dostawę wyposażenia skansenu górniczego w Kowarach – elementów ekspozycji terenowej. Wykonanie zlecenia znajduje potwierdzenie w protokole odbioru z dnia 05.11.2014 r.;
- w dniu 15.05.2015 r. PP zlecił firmie HETMAN Centrum Wydawniczo-Oświatowe Jerzy Nowak dostawę 20 szt. krzeseł składanych z pulpitem. Wykonanie zlecenia znajduje potwierdzenie w protokole odbioru z dnia 22.05.2015 r.;
- w dniu 28.05.2015 r. PP zakupił w sklepie Mediaexpert sprzęt audiowizualny stanowiący wyposażenie sali multimedialnej. Zakup sprzętu potwierdza faktura VAT nr S110/F002778/2015, na której zawarto adnotację *towar wydano*.

Na podstawie analizy dokumentacji projektu w postaci płyty CD zawierającej relację z uroczystego otwarcia skansenu, dokumentacji projektowej, przykładowych egzemplarzy materiałów promocyjnych, protokołów odbioru, Kontrolujący potwierdzili realizację wskaźników projektu na poziomie:

- *powierzchnia zbudowanych lub zmodernizowanych obiektów o charakterze wypoczynkowym* – wartość planowana – 4 214 m², wartość osiągnięta – 4 214 m²;
- *liczba zrealizowanych działań na rzecz promocji, kultury lub turystyki* – wartość planowana – 1, wartość osiągnięta – 1;
- *liczba stworzonych produktów ukierunkowanych na promocję* – wartość planowana 14 000 – wartość osiągnięta – 14 000.

Biorąc powyższe pod uwagę, Zespół Kontrolujący potwierdził, iż Partner projektu zrealizował działania w zakresie ustalonym przez obecnie obowiązującą Decyzję o dofinansowaniu projektu, w okresie realizacji projektu.

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

Zgodnie z pkt E6 Wniosku aplikacyjnego PP zobowiązał się do przeprowadzenia działań promocyjnych w zakresie:

- kampanii informacyjnej w mediach – telewizja, radio, prasa – w ramach kontroli administracyjnej Oświadczenia nr 2 PP przedłożył Kontrolerowi: egzemplarz płyty CD ze spotem reklamowym emitowanym w radiu, egzemplarz płyty CD z materiałem filmowym emitowanym w TV, gazetę Nowiny Jeleniogórskie, w której zawarto artykuł promujący projekt, wydruki ze strony internetowej www.kowary.pl;
- montażu tablicy pamiątkowej – zamontowanie tablicy zostało zweryfikowane w ramach niniejszej kontroli, w toku wizytacji Skansenu;
- oznakowania zakupionego wyposażenia – wykonanie działania zweryfikowano w ramach niniejszej kontroli;
- wykonania ulotki - egzemplarz ulotki PP przedłożył Kontrolerowi w ramach kontroli administracyjnej Oświadczenia nr 1;
- uroczystego otwarcia skansenu – w ramach kontroli Oświadczenia nr 2 PP przedłożył Kontrolerowi: ww. płytę CD zawierającą relację z uroczystego otwarcia skansenu, egzemplarz zaproszenia na otwarcie skansenu, egzemplarz plakatu informującego o uroczystym otwarciu skansenu, listę uczestników uroczystego otwarcia.

Ponadto, Kontrolujący zweryfikowali oznakowanie wspólnego folderu o historii górnictwa wykonanego w ramach realizacji projektu – w ramach kontroli administracyjnej Oświadczenia nr 2 PP przedłożył Kontrolerowi egzemplarz folderu.

W toku kontroli Zespół Kontrolujący potwierdził, iż powyższe materiały promocyjne zostały oznakowane zgodnie z wymogami promocji projektu.

W przypadku spotu radiowego, w toku kontroli wyjaśniono, iż omyłkowo do kontroli administracyjnej Oświadczenia nr 2 PP przedłożył roboczą wersję spotu, ostateczna wersja spotu wyemitowana w radiu została przekazana w toku niniejszej kontroli.

Ocena kontroli dokumentów księgowych na miejscu wraz z załącznikami:

W toku kontroli potwierdzono, że PP wywiązuje się z obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentacji. Dokumentacja jest przechowywana w Urzędzie Miasta Kowary przy ul. 1-go Maja 1a, w Kowarach.

Kopie dokumentacji przedłożonej do kontroli administracyjnej Oświadczenia nr 1 są zgodne z oryginałami będącymi w dyspozycji PP.

W ramach kontroli zweryfikowano rozliczenie trzech delegacji służbowych, które zgodnie z opisem zawartym w Zestawieniu załączonym do Oświadczenia nr 1 dotyczyły wyjazdów do miejscowości Jivka w Czechach. Natomiast analiza dokumentacji przedłożonej w toku kontroli wykazała, iż dwie delegacje dotyczą wyjazdu służbowego do miejscowości Trutnov w Czechach.

PP wyjaśnił, iż powyższa sytuacja wynikała ze względów oszczędnościowych i logistycznych. Miasto Trutnov leży na trasie z Kowar do Jivki, a długość drogi koniecznej do przebycia jest o ok 25 km krótsza, w jedną stronę. Dodatkowo PP poinformował, iż w miejscowości Trutnov pracuje osoba pełniąca funkcję Koordynatora po stronie Partnera czeskiego.

Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia i uznali, iż opisana sytuacja nie wpływa na ocenę kwalifikowalności wydatków poniesionych w związku z kosztami delegacji, mając na względzie, iż zgodnie z budżetem PP wyjazdy do Jivki były zaplanowane w celu odbycia spotkań konsultacyjnych.

W toku kontroli PP poinformował Kontrolujących, iż nie posiada wewnętrznych regulacji dotyczących sposobu rozliczania delegacji służbowych, a w tym zakresie stosowane są ogólnie obowiązujące przepisy.

Niemniej jednak, na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji Kontrolujący stwierdzili, iż PP nie zastosował adekwatnego kursu przeliczeniowego kosztów podróży służbowej, tj. PP dokonał powyższego przeliczenia po średnim kursie ogłoszonym dla euro przez NBP z dnia poprzedzającego dzień delegowania pracownika, a w przypadku delegacji nr 221/14 z dnia delegowania pracownika, gdy PP powinien dokonać przeliczenia po średnim kursie ogłoszonym dla euro przez NBP z dnia poprzedzającego dzień przedłożenia delegacji do rozliczenia. Powyższe wynika z regulacji zawartej w art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), która znajduje zastosowanie w opisanym przypadku, gdyż rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) wskazuje jedynie kurs do przeliczenia kosztów podróży służbowej w przypadku wypłaty zaliczki [§20 ust. 3]. W konsekwencji PP, uwzględniając powyższe ustalenie przeprowadził korektę wysokości naliczonych diet oraz dokonał wypłaty delegowanym pracownikom różnicy wynikającej z ponownego naliczenia diet.

Biorąc powyższe pod uwagę, przeprowadzono analizę wpływu ww. ustalenia na kwalifikowalność wydatków ujętych w Oświadczeniu nr 1 stwierdzając, iż w przypadku delegacji nr 325/14 i 326/14 PP wnioskował o refundację niższych kwot niż wynikające z poprawnego naliczenia wysokości diet. Natomiast w przypadku delegacji nr 221/14 (poz. 2 Zestawienia) PP wnioskował o refundację wyższej kwoty niż wynikająca z poprawnego naliczenia wysokości diety. Różnica w powyższych kwotach wynosi 0,07 PLN, co zgodnie z kursem Zestawienia stanowi równowartość 0,02 euro. Tak więc, wskazana różnica stanowi koszt niekwalifikowalny projektu, z uwagi na niespełnienie kryterium określonego w pkt 8.2.2 *Uszczegółowienia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013* (wersja 5), tj. wydatek kwalifikowalny musi być m.in. zgodny z przepisami polskiego prawa. Powyższa korekta wysokości wydatków kwalifikowalnych projektu zostanie przeprowadzona na etapie kontroli administracyjnej Oświadczenia nr 2.

Wydatki wykazane w złożonych *Oświadczeniach* zostały ujęte w ewidencji księgowej.

III. ZALECENIA, PROPOZYCJE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH³:

W toku kontroli nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości wymagających podjęcia działań naprawczych.

Sposób omówienia wyników kontroli z partnerem poddanym kontroli

Wynik kontroli został omówiony z przedstawicielem Partnera projektu – Panią Martą Weinke – Inspektorem do spraw strategii i Unii Europejskiej w Urzędzie Miasta Kowary.

Konkretne zalecenia, propozycje, działania naprawcze

Nie dotyczy.

Sprawozdanie sporządził/a:

Imię i nazwisko, data, podpis:

Tel/fax:

Email:

| | |
|------------------|--|
| | |
| Krzysztof Cwynar | INSPEKTOR WOJEWÓDZKI |
| 071 340 66 83 | <i>Cwynar</i> Krzysztof Cwynar 31.07.2015 |
| k.cwynar@duw.pl | |

Sprawozdanie zweryfikował/a:

Imię i nazwisko, data, podpis:

Tel/fax:

Email:

| | |
|---------------------|--|
| | |
| Agata Krysmalska | INSPEKTOR WOJEWÓDZKI |
| 071 340 65 78 | <i>Krysmalska</i> Agata Krysmalska 09.08.2015 |
| a.krysmalska@duw.pl | |

BURMISTRZ

Bożena Wisniewska

SKARBNIK

Agata Młodawska

Agata Młodawska

Załączniki:

- pismo informujące o kontroli z dnia 03.07.2015 r., znak: CF.PWT.3144.5.2014.KC;
- upoważnienie z dnia 03.07.2015 r., znak: CF.PWT.3144.5.2014.KC;
- dokumentacja przekazana w toku kontroli – listy obecności, spot radiowy, kopie i korekty dokumentów księgowych, oświadczenie i wyjaśnienia;
- dokumentacja fotograficzna.

2 up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Miroslaw Ziajka
DYREKTOR WYDZIAŁU
Certyfikacji i Funduszy Europejskich

³ Kontroler opracuje prosty protokół dotyczący sposobu przeprowadzenia działań naprawczych przez kontrolowanego partnera o usunięciu ujawnionych nieprawidłowości, jeżeli nie będzie możliwości udokumentowania tego w formie innego adekwatnego dokumentu.