

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI NA MIEJSCU

### I. IDENTYFIKACYJNE I PODSTAWOWE DANE O PROJEKCIE:

<b>Numer rejestracyjny projektu:</b>	CZ.3.22/2.2.00/14.04220
<b>Tytuł projektu:</b>	„Profesjonalne utrzymywanie szlaków narciarstwa biegowego na pograniczu czesko – polskim”
<b>Partner Wiodący (PW):</b>	Gmina Desztno w Górach Orlickich
<b>Partner poddany kontroli:</b>	Gmina Stronie Śląskie Miejsce kontroli: Urząd Miasta Stronie Śląskie, ul. Tadeusza Kościuszki 55, 57-550 Stronie Śląskie (siedziba); Centrum Sportu i Rekreacji w Stroniu Śląskim, Sienna (miejsca zlokalizowania części przedmiotów zakupionych w projekcie).
<b>Data kontroli:</b>	17 lipca 2015 r.

#### Krótki opis projektu

Projekt pn.: „Profesjonalne utrzymywanie szlaków narciarstwa biegowego na pograniczu czesko – polskim” to przedsięwzięcie realizowane przez trzech partnerów: Gminę Miejską Duszniki – Zdrój, Gminę Stronie Śląskie i Gminę Desztno w Górach Orlickich – Partnera Wiodącego, na podstawie zawartego w dniu 20 stycznia 2014 r. *Porozumienia o współpracy w ramach projektu przeznaczonego do realizacji ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013.*

Projekt realizuje cel priorytetowy osi 22.2 („Poprawa warunków rozwoju przedsiębiorczości i turystyki“), w ramach dziedziny wsparcia „Wspieranie rozwoju turystyki“ Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013.

Celem projektu było podniesienie jakości i modernizacja sprawdzonych produktów turystycznych na obszarze kraju kralowohradeckiego i powiatu kłodzkiego.

W ramach projektu zaplanowano:

- poprawę i modernizację narciarskiej infrastruktury turystycznej oraz promocję produktu w regionie przygranicznym (rejon Gór Orlickich, Bystrzyckich, Masywu Śnieżnika, Gór Bialskich),
- rozwój oferty wysokiej jakości tras narciarstwa biegowego poprzez ich modernizację oraz poprzez poprawę wyposażenia służącego aktywności rekreacyjnej w rejonie Masywu Śnieżnika i Gór Bialskich, gdzie w ramach realizacji innego projektu (POWT) zmodernizowano 68 km tras.

Rzeczową realizację przedmiotowego projektu zaplanowano na okres od 1 lipca 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r. Przewidywana wysokość całkowitych wydatków kwalifikowalnych zgodnie z *Decyzją o przyznaniu dofinansowania* wyniosła 353 506,60 EUR (w tym Gmina Stronie Śląskie: 49 818 EUR); dofinansowanie w wysokości maksymalnej 300 480,61 EUR ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, co stanowi nie więcej niż 85 % ostatecznych wydatków kwalifikowalnych.

#### Krótki opis części projektu objętej kontrolą

W ramach realizacji projektu dla Partnera Projektu zaplanowano:

- zakup przyczepy do transportu skutera śnieżnego oraz urządzenia odciskającego ślad biegowy (pierwotnie planowano zakup dwóch kompletów nakładek na skuter do robienia śladów pod narty





biegowe w celu lepszego utrzymywania transgranicznego szlaku narciarstwa biegowego w Górach Bialskich i Masywie Śnieżnika),

- zakup i montaż urządzeń GPS (montowane na ratraku i skuterze) oraz zakup usługi transferu danych do strony internetowej pokazującej stan utrzymania szlaków,
- udział polskich uczestników w imprezie organizowanej przez partnera czeskiego,
- organizację polsko – czeskiej imprezy narciarskiej na terenie Gminy Stronie Śląskie,
- całodniową relację z imprezy w ogólnopolskiej stacji radiowej,
- wydanie map szlaku narciarstwa biegowego w Gminie Stronie Śląskie,
- produkcję filmu promującego narciarstwo biegowe w Górach Bialskich i w Masywie Śnieżnika oraz zdjęć i filmu z przebiegu polsko – czeskiej imprezy narciarskiej na terenie Gminy Stronie Śląskie.

Ponadto przewidziano następujące działania promocyjne (pkt E.6 Wniosku projektowego):

- przekazywanie informacji o działaniach projektu i współfinansowaniu za pośrednictwem prasy i internetu,
- reklamowanie w sezonie zimowym 2014/2015 turystyki narciarskiej w Górach Bialskich i w Masywie Śnieżnika w radio, prasie i w internecie (wraz z informowaniem o współfinansowaniu),
- oznakowanie materiałów drukowanych oraz zakupionego sprzętu i wyposażenia zgodnie z zasadami Promocji,
- smycze reklamowe (500 szt.),
- plakaty promujące imprezę (200 szt.).

Do dnia wszczęcia kontroli na miejscu Beneficjent złożył dwa *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach* (zwane dalej Oświadczeniami) na łączną wnioskowaną kwotę 40 717,68 EUR. Kontroler do dnia wszczęcia kontroli zakończył kontrolę administracyjną Oświadczenia nr 1 poświadczając wydatki na kwotę 8 775,80 EUR.

## **II. OCENA CZĘŚCI PROJEKTU OBJĘTEJ KONTROLĄ:**

### **Ocena zgodności stanu kontrolowanej części projektu z Decyzją o dofinansowaniu i harmonogramem realizacji na dzień wizyty kontrolnej**

Na podstawie list obecności, dokumentacji fotograficznej, umów, przedłożonych dokumentów oraz wyjaśnień Beneficjenta, składanych w toku kontroli na miejscu, dokumentacji przedkładanej w toku kontroli administracyjnych, Zespół kontrolujący stwierdził, że działania zaplanowane w projekcie zostały zrealizowane, z następującą uwagą (niewpływającą na ocenę realizacji projektu):

Stwierdzono, że na polskojęzycznej wersji dyplomów pamiątkowych dla uczestników imprezy narciarskiej Nartozaury, w stopce wskazano na nazwę innego projektu niż przedmiotowy (wersja czeska dyplomu zawiera prawidłową nazwę) – biorąc pod uwagę, że koszt wyprodukowania 100 dyplomów nie był rozliczany w projekcie oraz zawiera odpowiednie oznaczenia programowe, Zespół kontrolujący uznał, że opisana okoliczność nie wpływa na ocenę realizacji projektu.

Zgodnie z założeniami we Wniosku projektowym, projekt jest przyjazny dla środowiska, ma pozytywny wpływ na wspieranie równości szans kobiet/mężczyzn oraz zapobieganie jakiegokolwiek dyskryminacji.

Kontroler poddał weryfikacji 8 wydatków ujętych w Oświadczeniu nr 2, zgodnie z dokonany przed przeprowadzeniem kontroli na miejscu doborem próby, tj.:

- poz. 1 (linia budżetowa 1 – umowa zlecenie) o wartości 211,86 EUR,
- poz. 2 (linia budżetowa 1 - umowa zlecenie) o wartości 186,94 EUR,
- poz. 5 (linia budżetowa 1 – umowa zlecenie) o wartości 186,94 EUR,
- poz. 8 (linia budżetowa 1 - umowa zlecenie) o wartości 36,61 EUR,





- poz. 14 (linia budżetowa 2 – zakup stolików plenerowych) o wartości 194,07 EUR,
- poz. 23 (linia budżetowa 4 – występ czeskiej kapeli) o wartości 392,32 EUR,
- poz. 27 (linia budżetowa 4 – wynajęcie karetki) o wartości 124,63 EUR,
- poz. 32 (linia budżetowa 6 – przygotowanie plakatów na imprezę) o wartości 173,22 EUR.

Zgodnie z zasadami Programu, kwota wydatków wybranych do kontroli na miejscu przekroczyła 15% wydatków, dla których nie przeprowadzono kontroli administracyjnej w siedzibie Kontrolera I stopnia. Zweryfikowano przynajmniej jeden wydatek, dotyczący każdej linii budżetowej (tj. 1, 2, 4, 6), która nie została w 100% objęta kontrolą administracyjną w siedzibie Kontrolera I stopnia.

Kontroler dokonał weryfikacji:

1. Dokumentów księgowych,
2. Dokumentów potwierdzających realizację działań, których dotyczyły wydatki,
3. Dowodów poniesienia wydatków.

W wyniku przeprowadzonej kontroli przedmiotowych wydatków stwierdzono, że wydatki:

- dotyczyły działań przewidzianych w projekcie i są poparte dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie,
- były niezbędne do zrealizowania zaplanowanych działań w projekcie i osiągnięcia jego zakładanych celów,
- zostały faktycznie poniesione,
- zostały poniesione z zachowaniem zasad legalności, rzetelności i gospodarności,
- zostały poniesione zgodnie z przepisami prawa wspólnotowego i krajowego,
- są potwierdzone dokumentami księgowymi, opisanymi zgodnie z wymogami Programu.

Niemniej jednak stwierdzono, że:

- w kolumnie 10, poz. 1, 2, 5 Zestawienia wydatków, błędnie wpisano datę uiszczenia ostatniego składnika wynagrodzenia brutto,
- w kolumnach 11, 13, 15, poz. 23 Zestawienia wydatków błędnie wskazano na wartość wydatku i walutę dokumentu,
- w kolumnie 10, poz. 23 Zestawienia wydatków błędnie wpisano datę dokonania zapłaty (powinno być: 11.03.2015 r.).

W skorygowanym Zestawieniu przekazanym w ramach kontroli administracyjnej i w toku sporządzania informacji pokontrolnej Beneficjent naniósł odpowiednie poprawki (co Zespół kontrolujący uwzględnił), z wyjątkiem wpisu w **kolumnie 10, poz. 23**.

Ponadto, Beneficjent we wspomnianym Zestawieniu skorygował niewłaściwie wpis daty w **kolumnie 10, poz. 8**, z 5.03.2015 r. (tj. poprawnie wpisana datę uiszczenia ostatniej składki na ubezpieczenia społeczne opłacane przez pracodawcę) na 20.03.2015 r. (data uiszczenia zaliczki na podatek dochodowy).

Korekta opisanych pozycji Zestawienia nastąpi w ramach trwającej kontroli administracyjnej.

Stwierdzono również, że w części zleceń dla Wykonawców oznaczano kwoty wynagrodzenia w wysokości netto i brutto. Kwoty netto określone dla wydatków z poz. 2, 5 (zlecenia przy formularzu wniosku o akceptację zamówienia publicznego), 27 nie odpowiadają kwotom netto widniejącym na rachunkach Wykonawców (które są wyższe). Biorąc pod uwagę okoliczność, że kwoty brutto określone w zleceniach nie zostały przekroczone, Zespół kontrolujący uznał, że okoliczność ta pozostaje bez wpływu na ocenę kwalifikowalności wydatków.

Zespół kontrolujący uznał, że wskaźniki projektu w stosunku do wartości wskaźników ujętych we wniosku aplikacyjnym zostały zrealizowane.





### **Ocena przestrzegania zasad wizualnego oznakowania produktów projektu w kontrolowanej części projektu:**

Na podstawie analizy udostępnionej dokumentacji (w tym fotograficznej) i oględzin na miejscu realizacji projektu potwierdzono, że działania zostały zrealizowane z uwzględnieniem wytycznych dotyczących Promocji określonych w *Podręczniku Beneficjenta Dofinansowania Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska - Rzeczpospolita Polska 2007-2013*.

### **Ocena kontroli dokumentów księgowych na miejscu wraz z załącznikami:**

W siedzibie Beneficjenta skontrolowano oryginały dokumentów księgowych oraz dokumentację finansowo – księgową wydatków.

W wyniku kontroli próby wydatków stwierdzono, że:

- prowadzona jest osobna ewidencja księgowa dla operacji gospodarczych dotyczących projektu,
- zaksięgowano wszystkie wydatki objęte kontrolą.

W wyniku kontroli całości dowodów księgowych odnoszących się do wydatków przedstawionych do rozliczenia w Oświadczeniu nr 1 stwierdzono, że w odniesieniu do wydatku ujętego w poz. 2 Oświadczenia nr 1, Beneficjent nie dysponuje oryginałem noty korygującej numer 2/2014, w postaci dokumentu papierowego podpisanego przez Wykonawcę (korekta daty sprzedaży przyczepy do transportu skutera z dnia 11.11.2014 r. na 7.11.2014 r.) – ustalono, że nota wystawiona została przez Beneficjenta i przesłana do akceptacji Wykonawcy drogą elektroniczną. Następnie, po jej podpisaniu, nota odesłana została - również drogą elektroniczną - do Beneficjenta. Kopia wydruku tego dokumentu (potwierdzona za zgodność z oryginałem) przedstawiona została w trakcie kontroli administracyjnej. W opisanym zakresie Skarbnik Gminy wyjaśnił w toku kontroli na miejscu, że nota korygująca została przyjęta w takiej formie, gdyż sklasyfikowana została jako elektroniczna, zawierająca dane wymagane przepisami prawa.

Mając na uwadze fakt, że dokumentacja wydatku (protokół odbioru) potwierdza, że odbiór przedmiotu umowy nastąpił 7.11.2014 r. (okoliczność objęta korektą), Zespół kontrolujący uznał, że opisane okoliczności nie wpływają na ocenę kwalifikowalności wydatku.

W pozostałym zakresie kopie dokumentów księgowych załączonych do Oświadczenia nr 1 są zgodne z oryginałami.

### **Przechowywanie dokumentów i archiwizacja:**

Beneficjent przechowuje dokumenty związane z projektem w swojej siedzibie (Urząd Miasta Stronie Śląskie, ul. Tadeusza Kościuszki 55, 57-550 Stronie Śląskie).

### **Nie stwierdzono nieprawidłowości.**

## **III. ZALECENIA, PROPOZYCJE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH<sup>1</sup>:**

### **Sposób omówienia wyników kontroli z partnerem poddanym kontroli:**

- w toku czynności kontrolnych

### **Konkretne zalecenia, propozycje, działania naprawcze:**

- brak.

<sup>1</sup> 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.

Cíl 3 / Cel 3  
2007-2013EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA  
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ / EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO  
PŘEKRAČUJEME HRANICE / PRZEKRACZAMY GRANICE

Sprawozdanie sporządził:

Grzegorz Kalwat – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik Zespołu Kontrolującego

Jolanta Zelep – inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – członek Zespołu Kontrolującego

Imię i nazwisko, data, podpis

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

3.08.15 r.

Grzegorz Kalwat

03.08.2015 r.

Tel/fax:

Tel. +48 71 340 65 22; fax +48 71 340 68 77

Email:

g.kalwat@duw.pl; j.zelep@duw.pl

.....  
(Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego)

Wrocław, dnia

3/8/2015

Miroslaw Zidjka

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Certyfikacji i Funduszy Europejskich

BURMISTRZ

Zbigniew Jopustewicz

GMINA STRONIE ŚLĄSKIE  
ul. Kopsłuszki 55  
57-550 STRONIE ŚLĄSKIE

.....  
(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data: Stronie Śląskie, 11.08.2015 r.