

Katowice, 9 sierpnia 2010 r.
FE/IIa/701215/304/10

Egzemplarz nr 1

PROTOKÓŁ KONTROLI z kontroli doraźnej

Program: Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 - 2011

Nr projektu: 701215-304

Nr umowy o dofinansowanie: 304/2010/NPPDL

Data podpisania umowy o dofinansowanie: 8 marca 2010 r.

Tytuł zadania: „Przebudowa dróg: powiatowej Nr 2343S i gminnej Nr 635097S jako połączenie komunikacyjne dróg wojewódzkich Nr 905 i 908 w gminie Woźniki”

I. Informacje ogólne

1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:

Gmina Woźniki
ul. Rynek 11
42-289 Woźniki
NIP: 575-10-03-013
REGON: 151398480

2. Burmistrzem Woźnik od dnia 30 listopada 2006 r. jest Pan Alojzy Stanisław Cichowski.
3. Skarbnikiem Gminy Woźnik od dnia 1 lipca 2005 r. jest Pani Dorota Musik.

(Akta kontroli str. 7 i 8)

4. Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w składzie:

Pan Tomasz Bukalski –starszy inspektor w Oddziale Realizacji, Kontroli i Monitoringu Projektów Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi (przewodniczący zespołu kontrolującego), na podstawie upoważnienia do kontroli Nr: FE/IIa/701215/304/10 z dnia 2 sierpnia 2010 r. w dniu 3 i 4 sierpnia 2010 r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Woźnikach, ul. Rynek 11, 42-289 Woźniki,

(Akta kontroli str. 5)

Pan Dawid Słupik – inspektor w Oddziale Realizacji, Kontroli i Monitoringu Projektów Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi, na podstawie upoważnienia do kontroli

Nr: FE/IIa/701215/304/10 z dnia 2 sierpnia 2010 r. w dniu 3 i 4 sierpnia 2010 r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Woźnikach, ul. Rynek 11, 42-289 Woźniki.

(Akta kontroli str. 6)

5. Przedmiot kontroli:

Projekt „Przebudowa dróg: powiatowej Nr 2343S i gminnej Nr 635097S jako połączenie komunikacyjne dróg wojewódzkich Nr 905 i 908 w gminie Woźniki realizowany w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.

6. Temat kontroli i okres objęty kontrolą:

Prawidłowości dokumentowania i wykorzystywania dotacji przyznanej na realizację projektu „Przebudowa dróg: powiatowej Nr 2343S i gminnej Nr 635097S jako połączenie komunikacyjne dróg wojewódzkich Nr 905 i 908 w gminie Woźniki”, realizowanego przez Gminę Woźniki w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.

Okres objęty kontrolą: od dnia 13 stycznia 2010 r. (ogłoszenie o przetargu) do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.

II. W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Finansowa realizacja projektu

	Okres realizacji projektu		Całkowita wartość	Środki z budżetu państwa	Środki beneficjenta
	Data rozpoczęcia realizacji	Data zakończenia finansowego realizacji			
Umowa	08.03.2010	31.12.2010	2.459.638,85	1.229.800,00	1.229.838,85
Aneks nr 1	08.03.2010	31.12.2010	1.752.194,29	876.000,00	876.194,29
Rzeczywiste rozliczenie projektu w dniu sporządzenia protokołu kontroli	04.03.2010	-	797.529,49*	403.619,00*	393.910,49*

*Wartość poniesionych kosztów ujętych w ewidencji księgowej na dzień 3 sierpnia 2010 r.

Beneficjent, tj. Gmina Woźniki, podpisał w dniu 4 marca 2010 r. umowę o roboty budowlane z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym LARIX Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu na wykonanie zadania „Przebudowa dróg: powiatowej Nr 2343S i gminnej Nr 635097S jako połączenie komunikacyjne dróg wojewódzkich Nr 905 i 908 w gminie Woźniki”. Zgodnie z ww. umową wynagrodzenie wykonawcy ustalane będzie w oparciu o kosztorysy ofertowe.

Beneficjent podpisał w dniu 8 marca 2010 r. umowę nr 304/2010/NPPDL o dofinansowanie z budżetu państwa projektu pn.: „Przebudowa dróg: powiatowej Nr 2343S i gminnej Nr 635097S jako połączenie komunikacyjne dróg wojewódzkich Nr 905 i 908 w gminie Woźniki” realizowanego w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.

Integralną częścią umowy był załącznik nr 1 – „Harmonogram rzeczowo-finansowy”, który określał elementy i rodzaje robót do wykonania oraz źródła finansowania przedmiotowego projektu.

W dniu 14 maja 2010 r. został podpisany aneks nr 1 do przedmiotowej umowy wraz ze zmienionym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Zmiana harmonogramu wynikała ze zmniejszenia wartości zadania po rozstrzygnięciu przetargu.

Ponadto 9 czerwca 2010 r. Harmonogram rzeczowo-finansowy został zmieniony:

- w ramach przebudowy drogi gminnej nr 635097S, pozycja 1.1 – *Roboty przygotowawcze, roboty ziemne* – źródło finansowania budżet państwa, została zwiększona o 11 gr. do wartości 38.219,00 zł,

- w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 2343S, pozycja 2.1 – *Roboty rozbiórkowe* – źródło finansowania budżet państwa, została zmniejszona o 11 gr. do wartości 15.081,00 zł.

Wykonawca, tj. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o., wystawił 22 czerwca 2010 r., w oparciu o kosztorysy ofertowe i harmonogram rzeczowo-finansowy z 14 maja 2010 r., fakturę VAT nr F/30/06/10 o wartości 653.622,24 zł netto, **wartość brutto 797.419,13 zł.**

Przedmiotowa faktura została zarejestrowana w dzienniku Urzędu Miasta Woźniki w dniu 22 czerwca 2010 r. pod pozycją 4509/2010, została zadekretowana i sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym (przez skarbnika Gminy, tj. przez Panią Dorotę Musik) i merytorycznym (przez Burmistrza Woźnik, tj. Pana Alojzego Cichowskiego).

(Akta kontroli str. 9 i 10)

Przedmiotowa faktura została dołączona do wniosku o wypłatę dotacji złożonego w dniu 6 lipca 2010 r. do Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

(Akta kontroli str. 11)

Jednakże, beneficjent złożył 15 lipca 2010 r. do Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach inny wniosek o wypłatę dotacji, do którego załączył fakturę VAT nr F/30/06/10 wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. w dniu 22 czerwca 2010 r. o wartości 653.622,33 netto, **wartość brutto 797.419,24 zł**, zarejestrowaną w dzienniku Urzędu Miasta Woźniki w dniu 22 czerwca 2010 r. pod pozycją 4509/2010. **Tym samym elementy powyższej faktury (data wystawienia, wystawca, odbiorca, numer) były identyczne jak elementy faktury dołączonej do pierwszego wniosku o wypłatę dotacji, za wyjątkiem kwoty faktury, która jest wyższa o 11 gr. na fakturze dołączonej do skorygowanego wniosku o wypłatę dotacji.** Powyższe jest niezgodne z art. 22 ust 1. ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.), tj. nie czyni zadość rzetelności jaką powinny cechować się dowody księgowe.

(Akta kontroli str. 12)

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem skarbnika Gminy, Pani Doroty Musik, złożonym w dniu 3 sierpnia 2010 r. pierwotna faktura VAT nr F/30/06/10 z 22 czerwca 2010 r. na kwotę 797.419,13 zł brutto została merytorycznie opisana i zatwierdzona. Następnie została mylnie dołączona do wniosku o wypłatę dotacji z uwagi na fakt, iż w tym samym dniu wystawca faktury

dostarczył nową fakturę o tym samym numerze, lecz na kwotę 797.419,24 zł brutto. Nowa faktura zastąpiła wcześniejszą, utrzymując jednocześnie dokonane uprzednio wpisy księgowe. Powyższe jest sprzeczne z ustawowo przyjętym trybem korygowania dowodów księgowych określonym w art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

(Akta kontroli str. 13)

Wydatki inwestycyjne związane z przedmiotowym zadaniem księgowane są na koncie 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie), zgodnie z Zakładowym Planie Kont, który stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 65/2006 Burmistrza Woźnik z dnia 28 września 2006 r. w sprawie przyjęcia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miejskiego w Woźnikach.

Na dzień kontroli doraźnej, tj. na dzień 3 sierpnia 2010 r., zgodnie z ewidencją księgową na wyodrębnionym koncie 080-1/600/60016/6050/605002 wartość przedmiotowego zadania wynosiła 797.529,49 zł, w tym:

- 797.419,24 zł za roboty budowlane (faktura VAT nr F/30/06/10 z 22 czerwca 2010 r.),
- 110,25 zł odsetki, zgodnie z bankową umową kredytową 679/2010/003846.

(Akta kontroli str. 14)

2. Realizacja wniosków z wcześniejszych kontroli

Kontrolowany podmiot nie był wcześniej kontrolowany w zakresie przeprowadzonej w dniu 3 i 4 sierpnia 2010 r. kontroli doraźnej.

3. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli

Stwierdzone uchybienia:

- Beneficjent nie zachował obowiązku rzetelności wobec przedstawionych we wnioskach o wypłatę dotacji dokumentach księgowych co uchybia art. 22 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.). Szczegółowy opis znajduje się w części II.1. protokołu kontroli.

Na tym kontrole zakończono.

Pan / Pani ----- odmówił/a udzielenia wyjaśnień w zakresie ----- z powodu -----.

(Akta kontroli str. -----)

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontrolujący informuje Pana Alojzego Cichowskiego, Burmistrza Woźnik o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia zarządzającemu kontrolą, przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli;

- odmowy podpisania protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia zarządzającemu kontrolą, w terminie 7 dni, pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu kontroli.

Ponadto w przypadku zgłoszenia przez Pana umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli, termin odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem jej przyczyn biegnie:

- od dnia doręczenia stanowiska wobec wniesionych zastrzeżeń,
- od dnia doręczenia ciągu dalszego protokołu kontroli uwzględniającego w całości wniesione zastrzeżenia.

Informację o przeprowadzeniu kontroli wpisano do książki kontroli prowadzonej przez Urząd Miejski w Woźnikach pod numerem 4.

W protokole kontroli ~~zostały~~/ nie zostały dokonane poprawki, skreślenia i uzupełnienia:

.....
.....

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które doręczono Burmistrzowi Woźnik, Panu Alojzemu Cichowskiemu.

Miejscowość, data, podpis kontrolującego

Kotowice 04.08.2010

Simpit Dawid

Po podpisaniu dwóch egzemplarzy protokołu kontroli, egzemplarz nr 2 należy odesłać do kontrolującego. W przypadku złożenia przez Pana zastrzeżeń, proszę o przekazanie ich wraz z niepodpisanym egzemplarzem nr 2 protokołu zarządzającemu kontrolą.

Dozrud. dnia 4.08.2010 -

Kierownik jednostki kontrolowanej

Alojzy Cichowski

Kontrolujący:

Simpit Dawid

GMINA WOŹNIKI
ul. Rynek 11
42-289 WOŹNIKI

SKARBNIK GMINY

Dorota Musik

Najlepiej
Dyrektor Wydziału

Dorota Wójtowicz

David Siupik, inspektor
(Imię i nazwisko kontrolującego, stanowisko służbowe)

(Imię i nazwisko kontrolującego, stanowisko służbowe)

Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi
Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Katowicach

Woźniki, 3 sierpnia 2010 r.
FE/IIa/701215/304/10

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

W związku z § 40 ust. 1 Regulaminu postępowania kontrolnego prowadzonego przez pracowników Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 348/2010 Wojewody Śląskiego z dnia 30 czerwca 2010 r.

David Siupik, inspektor
(Imię, nazwisko i stanowisko kontrolujących)

działając w obecności Pana Alojzego Cichoniewskiego, Burmistrza Woźnik
(Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby uczestniczącej w oględzinach)

dokonali w dniu 3 sierpnia 2010 r. oględzin miejsca realizacji projektu „Budowa drog. powiatowej Nr 23435 i gminnej Nr 635097 S jako podstercie komunikacyjnej drog. woj. Nr 905 i 908 w
(Określenie obiektu, składników majątkowych, ich opis lub określenie czynności, które podlegają sprawdzeniu) gminie Woźniki

w wyniku których ustalono, co następuje:

ustalono, iż projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem
razem - finansowym
z oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

(Opisać wykonane czynności i dokonane ustalenia)

Przed podpisaniem osoba obecna podczas oględzin zapoznała się z treścią protokołu.

Woźniki, dnia 3.08.2010 -

BURMISTRZ

(Podpis osoby obecnej podczas oględzin)

Siupik David

(Podpis kontrolującego)

(Podpis kontrolującego)