

### INFORMACJA POKONTROLNA NR 11/PL-BB/2015

1	Numer kontroli	11/PL-BB/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Krośnieński - Zarząd Dróg Powiatowych W Krośnie Odrzańskim
3	Adres jednostki kontrolowanej	Zarząd Dróg Powiatowych ul. Fryderyka Chopina 5 66-600 Krosno Odrzańskie
4	Nazwa projektu	„Poprawa systemu komunikacyjnego w centralnej strefie Gubina”
5	Numer projektu	WTBR.01.01.00-08-074/13
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - §8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-074/13-00 z dn. 24 listopada 2014 r.
8	Termin kontroli	27 marca 2015 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego Joanna Nazwalska – członek zespołu kontrolującego
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie,</li> <li>2) danych dotyczących wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów,</li> <li>3) kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu,</li> <li>4) kwalifikowalności VAT,</li> <li>5) prowadzenia ewidencji księgowej,</li> <li>6) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych,</li> <li>7) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP,</li> <li>8) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych,</li> <li>9) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,</li> <li>10) sposobów archiwizacji.</li> </ol>

11

**USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU**
**Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie**

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta zespół kontrolujący potwierdził zarówno rzeczową realizację projektu, zgodną z opisami postępu zawartymi w raportach z realizacji projektu, jak i istnienie oryginalnej dokumentacji poświadczającej faktyczną realizację zaplanowanych w projekcie działań. Oryginalne dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o przedstawieniu do kontroli oryginalnej dokumentacji finansowej* z dnia 27 marca 2015 r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.

**Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjenta**

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięty stan wskaźnika
<b>Wskaźniki produktu</b>			
1	Przebudowana ulica	0,253 km	0,253 km
2	Przebudowane chodniki	0,506 km	0,506 km
3	Wybudowane miejsca parkingowe	23	23
4	Ilość odbytych spotkań z partnerem	5	5
<b>Wskaźniki rezultatu</b>			
1	Zmodernizowany system drogowy łączący centrum Gubina z mostem granicznym i nadbrzeżem Nysy łużyckiej (przystań sportów wodnych)	1	1
2	Skrócenie czasu przejazdu ulicą Roosevelta	20%	20%

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie wskaźników na poziomie wskazanym we wniosku aplikacyjnym. W ramach czynności kontrolnych przeprowadzono oględziny inwestycji, skontrolowano oryginalną dokumentację potwierdzającą realizację zaplanowanych wskaźników. Osiągnięcie wskaźnika rezultatu pn. „skrócenie czasu przejazdu ulicą Roosevelta” potwierdzono dokonanymi pomiarami – podczas kontroli przedstawiono arkusze do pomiarów (manualnych) czasu przejazdu pojazdów (prędkości) dokumentujące pomiary przeprowadzone podczas przejazdu ulicą Roosevelta przed i po zakończeniu robót budowlanych.

**Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu**

Weryfikacja kwalifikowalności wydatków poniesionych w trakcie realizacji projektu została

przeprowadzona na całości wydatków przedstawionych w *Zestawieniu faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej*, stanowiącym załącznik do *Raportu końcowego z realizacji projektu*. Objęte kontrolą wydatki wynikają z przedstawionych przez Beneficjenta oryginałów dokumentów. Badaniem objęto dokumentację finansową, dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Poprawa systemu komunikacyjnego w centralnej strefie Gubina. Przebudowa ulicy Roosevelta w Gubinie”, dokumentację poświadczającą realizację zaplanowanych działań miękkich (spotkania z partnerem projektu). Skontrolowane zostały oryginały faktur wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie płatności, umowy zawarte z kontrahentami, potwierdzono ewidencję księgową kosztów poniesionych w ramach realizacji projektu.

Przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta czynności kontrolne potwierdziły kwalifikowalność poniesionych wydatków.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł* z dnia 27 marca 2015 r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

#### **Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT**

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 27 marca 2015 r. (załącznik nr 1 akt kontroli), zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. W ww. oświadczeniu w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT, Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu całości lub części podatku VAT.

#### **Ad.5: Prowadzenie ewidencji księgowej**

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie Zarządzenia Nr 6/2013 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie instrukcji regulującej gospodarkę finansową Zarządu Dróg Powiatowych. Załącznik nr 2 stanowi Polityka rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim. Zgodnie z jej zapisami (Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej Zarządu Dróg Powiatowych) ewidencję analityczną dla przedmiotowego projektu prowadzi się na odpowiednich kontach z rozbudowaniem o pozycję analityczną 003.

Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego za okres od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 r., dotyczące poszczególnych operacji związanych z realizacją zadania oraz dokumentację dotyczącą przyjęcia do użytkowania środka trwałego (przebudowanej ulicy Roosevelta).

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla projektu ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach jego realizacji.

#### **Ad.6: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych**

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 Umowy o dofinansowanie projektu beneficjent przy udzieleniu

zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Przeprowadzone w trakcie realizacji projektu postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane – zadanie pn. „Poprawa systemu komunikacyjnego w centralnej strefie Gubina. Przebudowa ulicy Roosevelta w Gubinie” (ZDPIII.273.10.2014) zostało poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Podczas kontroli w siedzibie beneficjenta skontrolowana została oryginalna kompletna dokumentacja przetargowa dotycząca ww. zadania – postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy PZP (Art. 39). W wyniku przeprowadzonego zamówienia w dn. 15 lipca 2014 r. zawarta została umowa nr 31/2014 na wykonanie robót budowlanych z firmą EUROVIA POLSKA S.A. na kwotę brutto 542 550,67 zł.

**Ad.7: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Zarządzenie nr 5/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dn. 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Zarządzie Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim*. W trakcie realizacji projektu beneficjent dokonywał zamówień o wartościach nie przekraczających kwoty 30 000 zł (z wyjątkiem robót budowlanych), w przypadku których zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami, nie ma obowiązku stosowania zapisów ww. regulaminu. Beneficjent dokonywał zakupów w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

**Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

Zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu, jego promocja powinna obejmować umieszczenie stałych tablic pamiątkowych na obszarze przebudowanych odcinków drogi, zamieszczenie informacji w lokalnej prasie po stronie polskiej i niemieckiej, utworzenie zakładki projektu na stronie internetowej Powiatu Krośnieńskiego i Powiatu Szprewa-Nysa oraz oznakowanie emblematem UE i logo EWT wszelkich dokumentów i publikacji związanych z projektem. W trakcie kontroli zespół kontrolujący stwierdził realizację ww. działań w niepełnym wymiarze: 1 - informacja o zakończonej inwestycji ukazała się w polskiej lokalnej prasie, jednak brak w niej zapisów o współfinansowaniu projektu ze środków UE; 2 - nie zamieszczono publikacji dotyczącej realizowanego projektu również w prasie niemieckiej.

Pozostałe wymienione we wniosku o dofinansowanie projektu działania informacyjno-promocyjne zostały zrealizowane.

W związku ze stwierdzonym przez Zespół Kontrolujący ww. uchybieniem, Beneficjent zobowiązał się do zamieszczenia stosownych publikacji na temat zrealizowanego projektu i jego współfinansowania

ze środków Unii Europejskiej - POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w terminie do dnia **01 czerwca 2015 r.**

**Ad.9: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans**

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasad pomocy publicznej - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- ochrony środowiska - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- równości szans - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, projekt nie ograniczał w dostępie do korzystania z celów projektu żadnej z grup społecznych.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

**Ad.10: Sposoby archiwizacji**

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego projektu znajduje się w archiwum zakładowym Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim (ul. Piastów 10B, 66-600 Krosno Odrzańskie). Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31.12.2020 r., zgodnie z § 11 ust. 8 Umowy o dofinansowanie.

*Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 27 marca 2015 r. (załącznik nr 3) znajduje się w aktach kontroli.*

**Ustalenia końcowe**

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono, iż oryginalna dokumentacja poświadcza, że koszty przedstawione w przekazanym Kontrolerowi I stopnia *Raporcie z postępu realizacji projektu* są kosztami kwalifikowalnymi.

Kwota poniesionych w okresie realizacji projektu wydatków kwalifikowalnych to ogółem **131 694,43 EUR**. Zatwierdzona przez Kontrolera I stopnia kwota refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **111 940,27 EUR** (85% przedstawionych kwalifikowalnych kosztów realizacji projektu).

12	<p><b>STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b></p> <p>W trakcie kontroli zespół kontrolujący stwierdził brak pełnej realizacji działań informacyjno-promocyjnych wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- informacja o zakończonej inwestycji ukazała się w polskiej lokalnej prasie, jednak brak w niej zapisów o współfinansowaniu projektu ze środków UE;</li> <li>- brak publikacji na temat realizowanego projektu w prasie niemieckiej.</li> </ul>
13	<p><b>ZALECENIA POKONTROLNE</b></p> <p>W związku ze stwierdzonym niedopełnieniem działań informacyjno-promocyjnych zaleca się zamieszczenie publikacji dotyczących projektu w lokalnej prasie polskiej i niemieckiej do dnia <b>01 czerwca 2015 r.</b> Publikacje powinny zawierać informacje o współfinansowaniu działań</p>

projektowych ze środków Unii Europejskiej - POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

14

#### KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW

1. Dokumentacja aplikacyjna: Wniosek oraz Umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR. 01.01.00-08-074/13 oraz Porozumienie partnerskie;
2. Dokumentacja finansowa dotycząca badanych wydatków;
3. Dokumentacja przetargowa dotycząca wykonania robót budowlanych;
4. Dokumentacja związana z zatrudnieniem inspektora nadzoru inwestorskiego;
5. Wydruki z kont księgowych za okres 01.01.2014 – 31.12.2014;
6. Dokumentacja związana z przyjęciem środka trwałego;
7. Zarządzenie nr 5/2014 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Zarządzie Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim;
8. Zarządzenie nr 6/2013 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Zarządu Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim wraz z załącznikami;

Liliana Tomiak – inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Joanna Nazwalska – inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

*(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)*

z up. Wojewody Lubuskiego – Monika Lehmann – Kierownik Oddziału Strategii i Programów Rządowych w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

*(Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej)*

Miejsce, data: Gorzów Wlkp., dn. 16.04.2015 r.



Starosta - Mirosław Glaz  
Wicestarosta – Grzegorz Świtalski  
Powiat Krośnieński z siedzibą w Krośnie Odrzańskim  
ul. Piastów 10 B  
66-600 Krosno Odrzańskie  
*(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)*

*Miejsce, data:* Krosno Odrz., dn. 28.04.2015 r.