

INFORMACJA POKONTROLNA NR 11/PL-SN/2015

1	Numer kontroli	11/PL-SN/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Żarski
3	Adres jednostki kontrolowanej	Aleja Jana Pawła II 5 68-200 Żary
4	Nazwa projektu	Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – III etap
5	Numer projektu	100125296
6	Termin kontroli	11-12 maja 2015r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999; Na podstawie § 17 umowy o dofinansowanie z dnia 11.08.2011r. na realizację projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko - niemieckiego – etap III” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100125296
8	Skład zespołu kontrolującego	Arleta Gładąła – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 134-1/2015 z dnia 06 maja 2015r. Dagmara Chmielewska – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 134-2/2015 z dnia 06 maja 2015r.
9	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) kwalifikowalności wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania, 3) kwalifikowalności Vat, 4) prowadzenia ewidencji księgowej, 5) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 6) nabywania dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy Pzp, 7) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 8) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans, 9) sposobu archiwizacji.

10	<p data-bbox="159 154 1509 2047">Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu</p> <p data-bbox="159 212 1509 392">Projekt pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” zrealizowany został na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100125296 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 25.10.2012r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.</p> <p data-bbox="159 403 1509 436">W trakcie jego wdrażania zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol data-bbox="159 448 1509 873" style="list-style-type: none"><li data-bbox="159 448 1509 537">1. Aneks z dnia 03.09.2013r. do umowy o dofinansowanie dotyczący zwiększenia kwoty dofinansowania.<li data-bbox="159 548 1509 638">2. Aneks z dnia 18.03.2014r. do umowy o dofinansowanie dotyczący przesunięcia środków na rok 2014, wydłużenia okresu realizacji projektu do 31.12.2014r.<li data-bbox="159 649 1509 784">3. Aneks z dnia 24.02.2015r. do umowy o dofinansowanie dotyczący zwiększenia kwoty dofinansowania, wydłużenia okresu realizacji projektu do 31.03.2015r. oraz zmiany Warunków rozliczenia końcowego projektu.<li data-bbox="159 795 1509 873">4. Aneks z dnia 20.04.2015r. do umowy o dofinansowanie dotyczący zwiększenia kwoty dofinansowania. <p data-bbox="159 884 1509 1075">Projekt realizowany był w okresie od 09.07.2012r. do 31.03.2015r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Powiat Żarski, jako Lead Partnera to 1.333.421,18 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z planem budżetowym wynosiła 1.133.408,00 euro, co stanowi 85% sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.</p> <p data-bbox="159 1131 1509 1164"><u>WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWIDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE</u></p> <p data-bbox="159 1176 1509 1355">Projekt miał na celu poprawę jakości oferty turystycznej po obu stronach granicy, zwiększenie atrakcyjności turystycznej regionu poprzez rewitalizację mostu kolejowego w Łęknicy oraz budowę traktu pieszo – rowerowego wraz z infrastrukturą techniczną, towarzyszącą na terenie powiatu żarskiego.</p> <p data-bbox="159 1366 1509 1691">W celu prawidłowej realizacji zadań Beneficjent stworzył zespół projektowy, do którego wyznaczeni zostali pracownicy Starostwa Powiatowego w Żarach, zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w liczbie 5 osób. Beneficjent poszerzył pracownikom zakres obowiązków o zadania wynikające z realizacji projektu i przyznał im comiesięczny dodatek specjalny na czas realizacji projektu. Zatrudnieni pracownicy realizowali zadania projektowe, jako koordynator, specjalista ds. promocji, monitoringu i ewaluacji, specjalista ds. finansowo – księgowych, specjalista ds. turystyki, specjalista ds. zamówień publicznych.</p> <p data-bbox="159 1702 1509 1836">W ramach realizacji projektu wykonano infrastrukturę w postaci ścieżki pieszo – rowerowej w Żarach o dł. 1,6 km wzdłuż pasa drogowego oraz placu rekreacyjno – wypoczynkowego w Żarach przy ul. Wojska Polskiego – siłownia na świeżym powietrzu.</p> <p data-bbox="159 1848 1509 2038">Dokonano rewitalizacji Mostu w Trzebielu i Cielmowie wraz z utwardzeniem nawierzchni pieszo – rowerowej. Stworzony został plac rekreacyjny w parku w Trzebielu. Kolejnym działaniem była rewitalizacja mostu kolejowego w Łęknicy i dostosowanie go do ruchu pieszo – rowerowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą i oświetleniem, wykonano promenadę od mostu kolejowego</p>
----	---

w Łęknicy do ulicy Wojska Polskiego o dł. około 580 m. Ponadto w celu prawidłowego utrzymania czystości oraz odpowiednich zabiegów konserwacyjnych na nowo powstałej infrastrukturze dokonano zakupu specjalistycznego ciągnika wraz z osprzętem - zmiatarka, opryskiwacz, odśnieżarka, szczotka, kosiarka.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie oraz dokumentacją projektową. Projekt został zrealizowany.

**Raport z oględzin stanowi załącznik niniejszej informacji pokontrolnej.*

**dokumentacja fotograficzna stanowi akta kontroli*

KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW PONIESIONYCH NA REALIZACJĘ PROJEKTU, W TYM W ZAKRESIE EWENTUALNEGO ZAISTNIENIA PODWÓJNEGO FINANSOWANIA

Czynności kontrolne na zakończenie realizacji projektu dotyczyły wydatków Powiatu Żarskiego, jako Lead Partnera w projekcie i zostały przeprowadzone w oparciu o próbę dokumentacji, dotyczącą rozliczenia wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu przedstawionych w Sprawozdaniach z postępu w realizacji projektu od 1 do 8. Dobór wydatków do próby został dokonany w sposób losowy na podstawie *Zestawień dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013* przedstawionych przez Beneficjenta, jako załącznik do Sprawozdań. Czynności kontrolne dotyczyły próby 10% wydatków przedstawionych przez Beneficjenta w Sprawozdaniach z postępu w realizacji projektu w okresie realizacji od 09.07.2012r. do 31.03.2015r. i zostały przeprowadzone na oryginalnej dokumentacji znajdującej się w siedzibie.

**Oświadczenie o oryginalności dokumentacji finansowej z dnia 11.05.2015r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli*

W ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków/działań zaplanowanych w projekcie skontrolowana została dokumentacja potwierdzająca ich dokonanie, tj.: oryginały faktur/rachunków, polecenia wyjazdu służbowego i ich rozliczenie, listy płac, wyciągi bankowe, protokoły odbioru, notatki służbowe potwierdzające analizę rynku. W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Sprawozdania z realizacji projektu. Płatności zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi oraz dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Powiat Żarski. Z opisów na dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli nie wynika, aby wydatki współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego były finansowane z innych środków publicznych.

**Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 11.05.2015r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

Ustalenia kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący w wyniku analizy oryginalnej dokumentacji finansowej stwierdził uchybienia w Zestawieniach dowodów księgowych.

- w Zestawieniu dowodów księgowych nr 1 zidentyfikowano dla wydatku dotyczącego delegacji nr 223 w kolumnie 3 błędne miejsce przeznaczenia, a w kolumnie 10 błędny numer wyciągu bankowego.
- w Zestawieniu dowodów księgowych nr 1 dla wydatku dotyczącego delegacji 221 w kolumnie 10 błędny numer wyciągu bankowego.
- w Zestawieniu dowodów księgowych nr 4 zidentyfikowano dla wydatku dotyczącego delegacji nr 0121/2014, delegacji nr 0119/2014, delegacji 0118/2014 oraz delegacji nr 0120/2014 w kolumnie 9 błędne daty dokonania zapłaty.
- w Zestawieniu dowodów księgowych nr 6 dla wydatku dotyczącego faktury Vat 37/2014 w kolumnie 8 błędna data wystawienia dokumentu.

Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości. Korekta formalna zostanie wprowadzona w skumulowanym zestawieniu dowodów księgowych, jednocześnie rekomenduje się, aby Beneficjent w przyszłości przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej dokładał szczególnej staranności przy sporządzaniu dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków.

KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU VAT

Powiat Żarski jest jednostką samorządu terytorialnego. W ramach przedmiotowego projektu Beneficjent przedstawił podatek VAT do refundacji. Z związku z faktem, iż Beneficjent nie ma możliwości otrzymania zwrotu podatku VAT, koszt ten jest kosztem kwalifikowalnym. Partner współpracy nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt Projektu. Powiat Żarski w ramach projektu nie jest uprawniony do odzyskania podatku Vat. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku, podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

**Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 11.05.2015r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 21/2012 Starosty Żarskiego z dnia 01.08.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żarach. Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki zostały rzeczywiście poniesione, są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi w jednostce oraz zostały zarejestrowane w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację. Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby realizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

REALIZACJA KONTRAKTÓW ZAWARTYCH W WYNIKU UDZIELONYCH ZAMÓWIEŃ

PUBLICZNYCH

Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie Partner Projektu przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Beneficjent w trakcie realizacji projektu udzielił czterech zamówień publicznych, które zostały przekazane do kontroli administracyjnej w ramach certyfikacji wydatków.

- zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi w zakresie utwardzenia nawierzchni traktu pieszo – rowerowego na działkach zlokalizowanych na terenie Gminy Tuplice, Gminy Trzebiel i Miasta Łęknicy z wymianą uszkodzonych elementów mostu na terenie Gminy Tuplice i Trzebiel oraz z towarzyszącą infrastrukturą

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
Agencja Usługowa Święty Wojciech 52 66-300 Międzyrzecz	2.643.350,00 PLN	Na podstawie umowy nr ZI.ZI.19/2013/ZP z dnia 04.09.2013r.	do 15.05.2014r.

W okresie od 04.09.2013r. do 15.05.2014r. w ramach przeprowadzonego zadania inwestycyjnego wykonano rewitalizację mostów w Cielmowie i Trzebielu, wykonany został trakt pieszo – rowerowy wraz z infrastrukturą towarzyszącą i oznakowaniem zgodnie z obowiązującymi wymogami. W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący przeprowadził analizę porównawczą oryginalnej dokumentacji przetargowej przedmiotowego zamówienia w zakresie zgodności udzielonych zamówień z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym. Czynności kontrolne potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

- zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1080F z Żar do Kunic poprzez budowę ścieżki pieszo – rowerowej wzdłuż Al. Wojska Polskiego wraz z towarzyszącą infrastrukturą.

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
Zakład Instalacji Sanitarnych C.O. i Gazowych Józef Kubik 67-300 Szprotawa	784.740,00 PLN	Na podstawie umowy nr ZI.34/2013/ZP z dnia 05.12.2013r.	do 15.05.2014r.

W okresie od 05.12.2013r. do 15.05.2014r. w ramach przeprowadzonego zadania inwestycyjnego wykonano ścieżkę pieszo – rowerową o dł. ok. 1,6 km wzdłuż Al. Wojska Polskiego w Żarach wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

- *zaprojektowanie i wybudowanie traktu pieszo – rowerowego połączonego szlakiem turystycznym kolejowo – górniczym na terenie Powiatu Żarskiego wzdłuż dawnej trasy kolejowej z Łęknicy do Tuplic i dalej do Brodów*

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
Agencja Usługowa Święty Wojciech 52 66-300 Międzyrzecz	1.681.077,57 PLN	Na podstawie umowy nr ZI.29/2014/ZP z dnia 01.09.2014r.	do 03.12.2014r.

W okresie od 01.09.2014r. do 03.12.2014r. wykonano rewitalizację mostu w miejscowości Łęknica, łączniki pieszo – rowerowe, promenadę wraz z oświetleniem, park oraz plac rekreacyjny w Trzebielu.

- *zakup sprzętu do bieżącego utrzymania traktu*

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Ratoszyn 78 66-213 Skąpe	169.000,00 PLN	Na podstawie umowy nr ZI.20/2014/ZP z dnia 16.07.2014r.	do 20.08.2014r.

Zamówienie obejmowało dostawę ciągnika rolniczego, zmiatarki, opryskiwacza zawieszanego, odśnieżarki wirnikowej, szczotki.

NABYWANIE DOSTAW/USŁUG/ROBÓT NIE PODLEGAJĄCYCH PRZEPISOM USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Beneficjent w ramach realizowanego projektu ponosił wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie.

W celu ujednoczenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w jednostce obowiązywała Uchwała nr 297/2012 Zarządu Powiatu Żarskiego z dnia 27.11.2012r. w sprawie zasad udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. W wyniku zmian przepisów krajowych wprowadzono Uchwałę nr 522/2014r. Zarządu Powiatu Żarskiego z dnia 08.04.2014r. w sprawie zasad udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000/30.000 euro Beneficjent wybierał oferty

z zachowaniem przyjętych w wewnętrznym regulaminie zasad konkurencyjności i gospodarności.

WYKONYWANIE DZIAŁAŃ INFORMACYJNYCH I PROMOCYJNYCH

W ocenie zespołu kontrolującego Beneficjent realizuje obowiązek informacji i promocji w myśl artykułu 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

Podczas wizji lokalnej ustalono, iż na miejscu inwestycji znajdują się tablice informacyjne/turystyczne. Tablice zawierają logo i nazwę Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, logo Unii Europejskiej z informacją o współfinansowaniu oraz hasło Programu „Inwestujemy w waszą przyszłość”. Tablice informacyjne zostały umieszczone w widocznym miejscu. Stworzony został portal mapowy z informacjami o projekcie. Wydana została dwujęzyczna publikacja – *Dawne górnictwo i kolejnictwo na terenie Łuku Mużakowa*.

Ponadto w ramach szeroko pojętej zasady społeczeństwa informacyjnego stworzony został film promujący projekt, umieszczono informacje o projekcie na reklamie świetlnej, zaprezentowano wystawę mobilną ukazującą zdjęcia z etapów realizacji projektu.

Informacje o etapach realizacji projektu zamieszczane były również na stronie internetowej Beneficjenta oraz w prasie lokalnej i specjalistycznej.

PRZESTRZEGANIE ZASAD POMOCY PUBLICZNEJ, OCHRONY ŚRODOWISKA I RÓWNOŚCI

SZANS

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji nie natrafił na informacje wskazujące na brak przestrzegania polityk horyzontalnych.

W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej, a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska. Projekt zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie w zakresie równości szans ma neutralny wpływ. Projekt umożliwia równy dostęp kobiet i mężczyzn oraz osób niepełnosprawnych do powstałej infrastruktury turystycznej. We wniosku o dofinansowanie określono również neutralny wpływ projektu na środowisko. W zakresie objętym czynnościami kontrolnymi potwierdzono zgodność z wymogami dotyczącymi pomocy publicznej, ochrony środowiska, równości szans.

SPOSOBY ARCHIWIZACJI

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu archiwizacji dokumentacji.

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie § 15 – Obowiązki przechowywania dokumentów, o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku.

**Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 11.05.2015r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.*

10a Wynik kontroli / Prüfergebnis

	Bez wad/ ohne Beanstandung Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern
11	Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości Nie stwierdzono
12	Zalecenia pokontrolne Brak zaleceń
13	Katalog badanych dokumentów - wniosek o dofinansowanie projektu nr 100125296, - umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami, - regulaminy wewnętrzne funkcjonujące w jednostce, - wydruki z systemu księgowego, - oryginalna dokumentacja finansowa znajdująca się w posiadaniu Beneficjenta wybrana do kontroli „na próbie”, - dokumentacja dot. zamówienia publicznego pn. <i>zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi w zakresie utwardzenia nawierzchni traktu pieszo – rowerowego na działkach zlokalizowanych na terenie Gminy Tuplice, Gminy Trzebiel i Miasta Łęknicy z wymianą uszkodzonych elementów mostu na terenie Gminy Tuplice i Trzebiel oraz z towarzyszącą infrastrukturą.</i>

Pan/i Arleta Głądała – inspektor wojewódzki

Pan/i Dagmara Chmielewska – inspektor wojewódzki

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. Wojewody Lubuskiego

Agnieszka Świątek

Dyrektor Wydziału

Programów Europejskich i Rządowych

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej

Gorzów Wlkp., data 01.06.2015

Starosta

Janusz Dudojć

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Żary, data 08.06.2015