

INFORMACJA POKONTROLNA NR 16/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	16/PL-BB/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Słubice
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Akademicka 1, 69-100 Słubice
4	Nazwa projektu	Edukacja bez granic – stworzenie polsko-niemieckiego systemu edukacji przedszkolnej wraz z infrastrukturą.
5	Numer projektu	WTBR.03.01.00-08-020/10-00
6	Kontrola dotyczy Programu	POWT Polska (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 05 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999. Na podstawie § 8 umowy o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-020/10-00 z dnia 22.06.2012 r.
8	Termin kontroli	13-14 sierpnia 2014 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Dagmara Chmielewska – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 261-1/2014 z dnia 06 sierpnia 2014 r. Liliana Tomiak – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 261-2/2014 z dnia 06 sierpnia 2014 r.
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> 1) wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie 2) danych dotyczących wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów, 3) kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu 4) kwalifikowalność VAT 5) prowadzenie ewidencji księgowej 6) realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych,

- 7) nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych
- 8) wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych
- 9) przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans
- 10) sposoby archiwizacji

11 USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie.

Zespół kontrolujący potwierdził działania zaplanowane przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie projektu w oparciu o istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem, znajdującej się w siedzibie Beneficjenta. Czynnościami kontrolnymi objęto zarówno działania inwestycyjne, jak i działania miękkie zrealizowane w ramach projektu.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 13 sierpnia 2014 r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

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

Z uwagi na fakt, iż projekt zakładał wskaźniki projektu, za których osiągnięcie odpowiedzialni byli wszyscy Partnerzy realizujący projekt, Zespół kontrolujący potwierdził osiągnięcie wskaźników w części, za którą odpowiedzialny był Beneficjent Wiodący tj. Gmina Słubice.

Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta w wniosku aplikacyjnym	Wartość przypadająca na Partnera Projektu	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika	uwagi
Wskaźniki produktu				
Powierzchnia użytkowa nowowbudowanego przedszkola.	1 686,85 m ²	1 686,85 m ²	100%	

Powierzchnia nowoczesnego placu edukacyjnego.	1 281,05 m ²	1 281,05 m ²	100%	
Powierzchnia zagospodarowania pozostałej części terenu	1 548,00 m ²	1 548,00 m ²	100%	
Liczba uczestników w kursie języka niemieckiego polskich nauczycieli	14 osób	14 osób	100%	
Liczba projektów w zakresie kształcenia językowego.	1 szt.	1 szt.	100%	
Liczba zorganizowanych wspólnych imprez polsko-niemieckich w przedszkolach	8 szt/rok	8 szt/rok	100%	
Liczba zakupionych leżaków	50 szt.	50 szt.	100%	
Liczba zakupionych regałów na pościel	8 szt.	8 szt.	100%	
Liczba zakupionych szafek na materace	6 szt.	6 szt.	100%	
Liczba zakupionych materacy	60 szt.	60 szt.	100%	
Liczba zakupionych stolików	35 szt.	35 szt.	100%	
Liczba zakupionych	175 szt.	175 szt.	100%	

krzeszełek				
Liczba zakupionych lodówek	1 szt.	1 szt.	100%	
Liczba zakupionych kuchenek	1 szt.	1 szt.	100%	
Liczba zakupionych koszulek z logo programu	175 szt.	175 szt.	100%	
Liczba zakupionych czapeczek z logo Programu	175 szt.	175 szt.	100%	
Wskaźniki rezultatu				
Liczba przedszkoli, które wzięły udział w projekcie kooperacyjnym	2 szt.	2 szt.	100%	
Liczba programów edukacyjnych stworzonych w wyniku współpracy	1 szt.	1 szt.	100%	
Liczba nowopowstałych oddziałów przedszkolnych	7 szt.	7 szt.	100%	
Liczba nowozatrudnionych osób do przedszkola	10 osób	13 osób	130%	
Liczba nowopowstałych miejsc w przedszkolu dla dzieci polskich i niemieckich	135/40	167/8	100%	Wskaźnik został osiągnięty w innej proporcji niż zakładał wniosek aplikacyjny. Pomimo prowadzonej szerokiej kampanii promocyjnej ostatecznie zapisano do przedszkola 9 dzieci z Niemiec, pozostałą liczbę 166

				stanowią dzieci z Polski. WST będzie rekomendował aby uznano niniejszy wskaźnik za osiągnięty w liczbie innej niż zakładał wniosek o dofinansowanie.
--	--	--	--	--

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie przedstawionych powyżej wskaźników na podstawie oględzin inwestycji oraz przedstawionej dokumentacji.

Ad. 3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu.

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada poprawnie wystawione i opisane dokumenty finansowe. Wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta. Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Gminę Słubice. Wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację. Beneficjent przedłożył oświadczenie o nie podleganiu dofinansowania projektu z innych źródeł. Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 13.08.2014 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.

Ad. 4: Kwalifikowalność VAT.

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 13.08.2014 (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 62/10 Kierownika Urzędu Miejskiego w Słubicach z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Beneficjent przedstawił wydruki z sytemu finansowo-księgowego Radix dotyczące poszczególnych operacji związanych z realizacją zadania za okres 01.01.2009 - 31.12.2014.

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla

projektu ewidencja księgową pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach jego realizacji.

Ponadto zespół kontrolujący potwierdził przyjęcie środka trwałego (budynku przedszkola) na stan Urzędu Miejskiego w Słubicach., ul. Akademicka 1 pod numerami od 8/2014 do 23g/2014. Beneficjent przekazał karty środków trwałych dla wyposażenia obejmującego nr inwentarzowe od 2872 do 2887. Ponadto beneficjent przedstawił dokumenty OW dla wyposażenia o wartości poniżej 3 500 zł.

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

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt. 4 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W ramach realizowanego projektu przeprowadzono postępowania, do których udzielenia zastosowano przepisy ustawy PZP:

- Wykonanie dokumentacji projektowej wykonawczej obiektu użyteczności publicznej – przedszkola wraz z zagospodarowaniem terenu oraz niezbędną infrastrukturą w Słubicach,
- Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Budowa przedszkola wraz z infrastrukturą przy ul. Narutowicza w Słubicach,
- Budowa przedszkola wraz z infrastrukturą przy ul. Narutowicza w Słubicach,
- Zagospodarowanie terenu przedszkola przy ul. Narutowicza 17 w Słubicach.

W ramach realizowanego projektu przeprowadzono 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej. Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie Beneficjenta na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz wnioskiem aplikacyjnym.

Stwierdzono, iż zamawiający w celu wyłonienia wykonawców i dostawców miał obowiązek stosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ramach przeprowadzonego postępowania na roboty budowlane pn. Zagospodarowanie terenu wokół przedszkola przy ul. Narutowicza w Słubicach zawarta została w dniu 03 stycznia 2014 r. umowa z Firmą Free Kids s.c. A. Gąsiorek, z. Andruszewski, Trzęsowice 32, 55-106 Zawonia. Wartość zawartej umowy to 913 626,78 zł.

Czynności kontrolne w siedzibie Beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

W trakcie weryfikacji ex-post na etapie kontroli administracyjnej zamówienia, Kontroler zidentyfikował następujące uchybienia:

Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia (pkt. III SIWZ) i w dokumentacji technicznej

stanowiącej integralną część SIWZ oraz w Ogłoszeniu o zamówieniu wskazał znaki towarowe konkretnych produktów. Przy przywoływaniu nazw własnych w dokumentacji Zamawiający dopuścił składanie ofert równoważnych.

Analiza dokumentacji przetargowej wykazała, że Zamawiający używa następujących nazw własnych (SIWZ, dokumentacja techniczna):

- ❖ Oświetlenie - do zabudowania 6 lamp solarnych dla potrzeb oświetlenia placu zabaw. Lampy solarne parkowo-ogrodowe typu Solamp-Garden 1 lub równoważne.
- ❖ Ekran - płyty akustyczne - płyt nr 1 dodatkowo na długości 8 modułów, posiada powierzchnie z płyty typu Nida Hydro lub równoważnej.
- ❖ W opisie uzupełniającym do przedmiaru - plac zabaw edukacyjny + wyposażenie ruchome występują następujące nazwy:
 - Rowerek mały (RABO) lub równoważny,
 - Rowerek duży (RABO) lub równoważny,
 - Hulajnoga (RABO) lub równoważny.

Zamawiający może użyć przy opisywaniu przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów lub pochodzenia tylko wtedy, gdy jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i jednocześnie gdy zamawiający nie może użyć w opisie dostatecznie dokładnych określeń, które pozwolą na złożenie oferty zgodnej z jego oczekiwaniami.

W niniejszej sprawie Zamawiający w żaden sposób nie wykazał zaistnienia obu wskazanych przesłanek, ograniczając się w swoich wyjaśnieniach jedynie do stwierdzenia, że nie miał możliwości dokonania dokładnego i zrozumiałego pod względem technicznym opisu zamówienia. Argumentacja ta nie została przez Zamawiającego rozwinięta, w związku z czym nie wiadomo, jakie przesłanki powodowały uznanie przez Zamawiającego, iż nie ma możliwości dokładnego i zrozumiałego opisanie wymagań w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Podkreślenia wymaga również, iż ustawa nie dopuszcza posiłkowego czy też uzupełniającego posługiwania się znakami towarowymi, patentami czy pochodzeniem dla opisu przedmiotu zamówienia. Z uwagi na generalny zakaz wykorzystywania ich przy opisie przedmiotu zamówienia wskazać należy, iż takie „uzupełnienie opisu przedmiotu zamówienia” należy uznać za sprzeczne z ustawą, tym bardziej, że ze sformułowania treści SIWZ i ogłoszenia wynika fakt preferowania konkretnych produktów.

Nawiązując do powyższego zastosowanie w opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów czy pochodzenia jest wyjątkiem od zasady, a ich zgodne z prawem użycie wymaga spełnienia dwóch przesłanek, których mowa w przepisie art. 29 ust. 3 PZP, a mianowicie wykazania, że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia oraz niemożności opisanie przedmiotu umowy za pomocą dostatecznie dokładnych określeń. Nawiązując do powyższego Zamawiający zastosował przepis art. 29 ust. 3 ustawy do dokonania opisu przedmiotu zamówienia

w sposób niewłaściwy – bez spełnienia przesłanek zawartych w tym przepisie, czym naruszył przepisy ustawy w tym zakresie.

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

Do kontroli przedstawiono również wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż stosownie do przepisu 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 czasie trwania całego projektu obowiązywały następujące Zarządzenia dot. udzielania zamówień publicznych:

- Zarządzenie nr 105/07 Kierownika Urzędu Miejskiego w Słubicach z dnia 11 września 2007 r. w sprawie nadania Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Słubicach
- Zarządzenie nr 46/2012 Kierownika Urzędu Miejskiego w Słubicach z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Słubicach.
- Zarządzenie nr 30/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Słubicach w sprawie nadania Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Słubicach.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent dokonywał zamówień o wartościach nie przekraczających kwoty 14.000 euro, w przypadku których działał zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami ww. regulaminu, zachowując zasadę konkurencyjności i gospodarności.

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno – promocyjnych został realizowany zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie, co zostało potwierdzone w raporcie z postępu realizacji projektu oraz w dokumentacji fotograficznej.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie zostały rozwieszane plakaty informujące o uruchomieniu przedszkoli dwujęzycznych po obu stronach granicy. Ponadto w ramach działań promocyjnych dla dzieci uczęszczających do przedszkoli zakupiono czapeczki i koszulki zawierające logo Programu. Również podczas wszystkich imprez przedszkolnych podkreślany będzie fakt współfinansowania inwestycji oraz realizacji jego programu edukacyjnego ze środków UE. Informacje o realizacji projektu zamieszczone zostały w lokalnej prasie oraz na stronach

internetowych miast Słubic i Frankfurtu n/Odrą. Po zakończeniu realizacji inwestycji postawione zostaną pamiątkowe tablice informujące społeczeństwo o zrealizowanej inwestycji ze środków UE. W mediach publicznych podawana była informacja o realizacji projektu. Także na zakupionym wyposażeniu zostały umieszczone naklejki, informujące, iż zakup danego wyposażenia został sfinansowany ze środków EFRR.

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, nie ograniczał w dostępie do korzystania z celów projektu dla żadnej z grup społecznych.

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

Ad.10: Sposoby archiwizacji.

Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.

Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 13.08.2014 (załącznik nr 3) znajduje się w aktach kontroli.

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.

USTALENIA KOŃCOWE

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w Raportach z postępu realizacji projektu złożonych do Kontrolera I stopnia są kosztami kwalifikowanymi z zastrzeżeniem pkt 6 *Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych*. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. Zagospodarowanie terenu wokół przedszkola przy ul. Narutowicza w Słubicach. doszło do naruszenia art. 29 ust 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zamawiający w przedmiocie zamówienia wskazuje urządzenia konkretnych firm. Zatem Zamawiający zastosował przepis art 29 ust. 3 ustawy PZP do dokonania opisu przedmiotu zamówienia w sposób niewłaściwy – bez spełniania przesłanek zawartych w tym przepisie, czym naruszył przepisy ustawy. Zgodnie z dokumentem pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE* nieprawidłowość poprzez naruszenie art. 29 ust. 3 Pzp poprzez opisanie przedmiotu zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia oraz

	<p>dodanie słów „lub równoważny”, pomimo że nie jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia, a zamawiający może opisać przedmiot zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń powinno być obciążone 5%-ową korektą finansową.</p> <p>Ponadto Kontroler w trakcie oględzin inwestycji podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu stwierdził rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym zakupionego wyposażenia do pomieszczenia kuchennego przedszkola, a opisem przedmiotu zamówienia w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Niezgodności zostały stwierdzone pomiędzy ilością i rodzajem stołów kuchennych, co skutkuje uznaniem różnicy wartości jako wydatku niekwalifikowalnego.</p>
11	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <p>Wobec stwierdzonych naruszeń nałożona zostanie korekta finansowa w wysokości 5% wartości zamówienia.</p> <p>Ww. czynności zostaną dokonane na podstawie przedłożonych do poświadczenia wydatków poniesionych w ramach zamówienia SRP.I.272.5.2013 na roboty budowlane pn. Zagospodarowanie terenu przedszkola przy ul. Narutowicza w Słubicach.</p> <p>Powyższe zamówienie obciążone zostanie korektą finansową w wysokości 10 878,06 euro. Wobec czego kwota ta stanowi wydatek niekwalifikowalny.</p> <p>Jednocześnie Kontroler stwierdził wydatki niekwalifikowalne związane z wyposażeniem kuchennym przedszkola. Za kwotę niekwalifikowalną uznał 439,35 euro. O niniejszą wartość zostanie pomniejszona wartość na podstawie faktury za roboty budowlane nr 5/B/03/2014 w Raporcie Końcowym z postępu realizacji projektu.</p>
12	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p> <p>Brak zaleceń pokontrolnych.</p>
13	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p>

Starszy inspektor
 w Oddziale Programów Współpracy
 Transgranicznej
 w Wydziale Programów Europejskich
 i Rządowych
 Dagmara Chmielewska

Pan/i.....

Starszy inspektor
w Oddziale Programów Współpracy
Transgranicznej
w Wydziale Programów Europejskich
i Rządowych

Liliana Tomiak

Pan/i.....

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

Gorzów Wlkp., 16 października 2014 r.

GMINA SŁUBICE
UL. AKADEMICKA 1
69-100 SŁUBICE

BURMISTRZ
Tomasz Ciszewicz

.....

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data. Słubice, dnia 28 października 2014r.