

INFORMACJA POKONTROLNA NR 17/2013/PL-SN

1	Numer kontroli	17/2013/PL-SN
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 – II etap
5	Numer projektu	100093611
6	Termin kontroli	21 - 22 listopada 2013r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. 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 II” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100093611.
8	Skład zespołu kontrolującego	Arleta Głądała – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 525-1/2013 z dnia 18 listopada 2013r. Anna Kosińska - Malinowska – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 525-2/2013 z dnia 18 listopada 2013r.
9	Zakres kontroli	Kontrola w trakcie 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,

		<p>8) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,</p> <p>9) sposobu archiwizacji.</p>
10	<p>Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu</p>	<p>Projekt pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego- II etap” zrealizowany jest na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100093611 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 22.06.2012r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.</p> <p>W trakcie jego wdrażania zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aneks do umowy o dofinansowanie z dnia 09.10.2012r. dotyczący korekty niemieckiej wersji tytułu projektu oraz przesunięcia transz płatności (§3 umowy o dofinansowanie). 2. Aneks do umowy o dofinansowanie z dnia 20.12.2012r. przesunięcie środków pomiędzy kategoriami budżetowymi. <p>Okres realizacji umowy obejmuje okres od 06.09.2011r. do 31.03.2014r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Powiat Żarski, jako Partnera Projektu 1 to 114.334,38 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z planem budżetowym wynosi – 97.184,22 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.</p> <p><u>METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI</u></p> <p>Czynności kontrolne dotyczyły wydatków Powiatu Żarskiego w projekcie i zostały przeprowadzone w oparciu o próbę dokumentacji, dotyczącą rozliczenia wydatków poniesionych w ramach - wdrażania projektu i przedstawionych w Sprawozdaniach z postępu w realizacji projektu od 1 do 4. Dobór wydatków do próby został opracowany na podstawie <i>Zestawień dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013</i> przedstawionych przez Beneficjenta, jako załącznik do Sprawozdań. Kontrola została przeprowadzona na próbie 7 wydatków spośród 30 przedstawionych przez Beneficjenta w sprawozdaniach. W myśl Wytycznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, aby uniknąć nieuzasadnionego powielania czynności weryfikacyjnych, czynności kontrole przeprowadzono na wydatkach, które nie zostały zweryfikowane w trakcie kontroli administracyjnej.</p> <p><i>Zestawienie dokumentów księgowych podlegających kontroli w siedzibie Beneficjenta</i> stanowi załącznik do niniejszej informacji pokontrolnej.</p> <p><u>WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWIDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE</u></p> <p>Opis przedmiotu projektu</p> <p>Głównym celem przedmiotowego projektu jest odnowienie i uzupełnienie infrastruktury turystycznej w zakresie szlaków turystycznych. Stworzenie szlaku wodnego na Nysie Łużyckiej oraz likwidacja różnicy, w jakości oznaczenia szlaków turystycznych. W Łęknicy powstaje</p>

minimuseum geologiczne. Partner Projektu podejmuje działania w zakresie opracowania i wydania map geologicznych dla Łuku Mużakowskiego, wykonania tablic informacyjnych, umieszczenia informacji w mediach i na stronie internetowej.

Faktyczna realizacja projektu

Za prawidłową realizację projektu w jednostce odpowiada zespół projektowy, w którego skład weszli:

Mariola Kowalska – koordynator projektu

Olaf Napiórkowski – specjalista ds. rozwoju turystyki

Anna Balcewicz – specjalista ds. finansowo – księgowych

Dorota Zaucha – specjalista ds. promocji, monitoringu i ewaluacji projektu.

Do zespołu projektowego wyznaczeni zostali pracownicy Starostwa Powiatowego w Żarach, zatrudnieni na podstawie umowy o pracę. Na podstawie Zarządzenia Nr 15/2009 Starosty Żarskiego z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania i nagradzania Beneficjent poszerzył w/w pracownikom zakres obowiązków o obowiązki wynikające z realizacji projektu i przyznał dodatek specjalny na czas wdrażania projektu od dn. 01.07.2013r. do 31.12.2013r.

Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził wykonanie infrastruktury w postaci minimum geologicznego, pomostów kajakowych w ilości 8 sztuk, mapy geologicznej Łuku Mużakowskiego, montażu 3 infokiosków umiejscowionych w Żarach, Lubsku, OKSiR w Łęknicy, oraz ściankę wspinaczkową przejezdną. Dokonano oględzin przedmiotowej infrastruktury, w tym środków trwałych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatowego w Żarach. Zespół kontrolujący stwierdza, że projekt jest realizowany zgodnie z założeniami wniosku aplikacyjnego, a środki trwałe znajdują się w miejscu przeznaczenia.

**Raport z oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowią załącznik akt kontroli.*

Zespół kontrolujący, podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta, potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrażanym projektem. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego. W trakcie oględzin środków trwałych potwierdzono, odpowiednie oznakowanie.

**Oświadczenie Beneficjenta z dnia 21.11.2013r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

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

Weryfikacja kosztów poniesionych na realizację projektu została przeprowadzona na podstawie metodologii wydatków wybranych do kontroli w trakcie realizacji projektu przedstawionych przez

Beneficjenta w Sprawozdaniach z postępu realizacji projektu. W trakcie kontroli przeprowadzono analizę porównawczą części wydatków zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej pod kątem zgodności kopii dokumentów księgowych z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta oraz zweryfikowano dokumenty, które nie zostały wcześniej objęte kontrolą administracyjną.

W ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków/działań zaplanowanych w projekcie skontrolowana została dokumentacja potwierdzająca ich dokonanie, tj.: oryginały faktur/rachunków, umowy z wykonawcami, wyciągi bankowe, protokoły odbioru, notatki służbowe potwierdzające analizę rynku itp.

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 z konta bankowego prowadzonego na rzecz 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 w ramach projektu były finansowane z innych środków publicznych.

**Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 21.11.2013r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

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 21.11.2013r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Zarządzenie nr 21/2012 Starosty Żarskiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żarach.*

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy programu komputerowego. Przedstawione przez Beneficjenta wydruki obejmują daty dekretacji za okres 01.2012 – 11.2013. Beneficjent dokonywał księgowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu na kontach 130 - rachunek bieżący, 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 402 – usługi obce

zakup usług pozostałych, 080- inwestycje (ŚT w budowie).

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki księgowane są w dziale 630 *Turystyka*, rozdział 63003 *Zadania w zakresie upowszechniania turystyki*, z czwartą cyfrą „7” i „9”.

Na podstawie przedstawionych wydruków zespół kontrolujący stwierdził, że w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych podczas realizacji projektu. Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

Przyjęcie wyposażenia na stan Powiatu w Żarach potwierdzone zostało dokumentami OT ze wskazaniem na miejsce użytkowania w łęknicy oraz wpisem w programie do ewidencji środków trwałych.

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. Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie Beneficjenta, na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności udzielonych zamówień z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym.

Zamawiający jest podmiotem ustawowo zobowiązanym do stosowania przepisów prawa zamówień publicznych. W trakcie realizacji projektu w jednostce kontrolowanej zamówienia zostały przeprowadzone w oparciu o Uchwałę Nr 296/2012 Zarządu Powiatu Żarskiego z dnia 27 listopada 2012r. w sprawie *regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Powiat Żarski oraz regulaminu działania komisji przetargowej*.

W ramach realizowanego projektu przeprowadzono dwa postępowania, do których udzielenia zastosowano przepisy ustawy PZP, które zostały przekazane do kontroli administracyjnej w ramach poświadczenia wydatków.

W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta dokonano analizy oryginalnej dokumentacji postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego:

- *na dostawę mobilnej (przewoźnej) ścianki wspinaczkowej,*

W ramach przedmiotowego postępowania zawarta została w dniu 15.05.2013r. umowa nr ZI.12/2013/ZP z wykonawcą POLFERRO Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Miałki Szlak 4/8. Wartość zawartej umowy 171.000,00 PLN.

Zgodnie z umową powyższe zadanie zostało zakończone terminowo i odebrane w dniu 23.05.2013r. na podstawie protokołu odbioru mobilnej ścianki wspinaczkowej przez obie strony umowy. Wystawione przez Wykonawcę, a zapłacone przez Zamawiającego faktury świadczą o tym, że wypłacona Wykonawcy kwota jest równa wartości określonej w umowie w sprawie zamówienia publicznego i tym samym kontrakt został zrealizowany.

Weryfikacja powyższego zamówienia dokonana została ex-post na etapie kontroli administracyjnej, w trakcie, której stwierdzono uchybienia.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu odstąpił od skonkretyzowania warunków udziału w postępowaniu poprzez wpisanie „nie dotyczy”, czym doprowadził do sytuacji, w której wykonawcom nie zostały postawione żadne warunki udziału w postępowaniu. W dalszej części Siwz zamawiający wskazał, iż w przypadku ofert składanych przez wykonawców występujących wspólnie dokumenty na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu przedstawić powinien każdy z wykonawców. W związku z tym, iż w niniejszym postępowaniu nie zostały postawione żadne warunki udziału w postępowaniu, zarzut, że zamawiający wymagał spełnienia ich przez każdego z wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia nie stanowi naruszenia, ponieważ de facto żaden warunek nie został postawiony. Natomiast w myśl Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków i projektów w ramach PWT Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 w Załączniku nr 3 wskazano, iż nieuprawnione wprowadzenie warunku, aby każdy członek konsorcjum spełniał warunki udziału w postępowaniu oddzielnie jest nieprawidłowością.

- na wykonanie i montaż infrastruktury technicznej w ramach projektu pn.: Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego- II etap

W ramach przedmiotowego postępowania zawarta została w dniu 26.02.2013r. umowa nr ZI.04./2013/ZP z wykonawcą SICH POLSKA EWA CHORAŻEWICZ z siedzibą Skoki 12, 66-300 Międzyrzecz. Wartość zawartej umowy 169.740,00 PLN.

W ramach umowy w dniu czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził wykonanie części przedmiotu umowy. Kontrakt znajduje się w trakcie realizacji.

Weryfikacja powyższego zamówienia dokonana została ex-post na etapie kontroli administracyjnej w trakcie, której stwierdzone zostały uchybienia.

W postępowaniu zamawiający wskazał, iż w przypadku ofert składanych przez wykonawców występujących wspólnie dokumenty na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu przedstawić powinien każdy z wykonawców. Zamawiający odstąpił od skonkretyzowania warunków poprzez wpisanie słów „nie dotyczy”, za wyjątkiem warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia, który to warunek został w tym postępowaniu skonkretyzowany. W dalszej części Siwz zamawiający wskazał, iż w przypadku ofert składanych przez wykonawców występujących wspólnie dokumenty na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu przedstawić powinien każdy z wykonawców. Zgodnie z art. 23 ust. 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych Wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o zamówienia. Art. 23 ust. 3 ustawy stanowi, że przepisy dotyczące wykonawcy stosuje się odpowiednio do wykonawców, o których mowa w ust. 1. Wykonawcy ubiegający się wspólnie o udzielenie zamówienia powinni być traktowani na równych zasadach z wykonawcą działającym samodzielnie. Zgodnie z zasadą zachowania uczciwej konkurencji zamawiający nie powinien różnicować sytuacji

wykonawcy ze względu na to, czy jest to tzw. konsorcjum, czy samodzielny wykonawca, szczególnie przez stawianie dodatkowych warunków udziału w postępowaniu. Do konsorcjum należy stosować przepisy o wykonawcy, a więc również przepisy zapewniające równe traktowanie wykonawców, np. nieróżnicowanie warunków udziału w postępowaniu w zależności od statusu wykonawcy. Zamawiający naruszył przepisy ustawy poprzez wymaganie od wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia, aby wykazali, że każdy z nich spełnia warunki udziału w postępowaniu. Jest to sprzeczne z ideą wspólnego występowania wykonawców, gdyż podstawową przesłanką takiego działania jest fakt spełniania warunków udziału w postępowaniu łącznie przez wszystkich wykonawców, a nie przez każdego z osobna. Działanie zamawiającego polegające na wymaganiu od wykonawców występujących wspólnie, aby każdy z nich spełniał oddzielnie warunki udziału w postępowaniu mogłoby zostać potraktowane, jako działanie naruszające uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców.

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

Ponadto kontroli poddano wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy p.z.p. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 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 okresie objętym przedmiotową kontrolą w jednostce obowiązywała *Uchwała nr 297/2012 Zarządu Powiatu Żarskiego z dnia 27 listopada 2012r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych wartości kwoty 14 tys. euro.*

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Beneficjent wybierał oferty z zachowaniem przyjętych w wewnętrznych regulaminach zasad konkurencyjności i gospodarności.

WYKONYWANIE DZIAŁAŃ INFORMACYJNYCH I PROMOCYJNYCH

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Powiatu Żarskiego stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu pkt 4.2.3 jest realizowany.

Beneficjent zamieścił informacje na temat realizowanego projektu w mediach i na stronie internetowej www.przygodaznysa.eu.

W ramach projektu zaplanowano wykonanie map geologicznych dla łuku Mużakowskiego, tablice informacyjne. Ponadto na dokumentacji związanej z realizowanym projektem umieścił informacje o współfinansowaniu projektu ze środków UE wraz z niezbędnymi logotypami. W związku z faktem, iż projekt dotyczył zakupu infrastruktury turystycznej w miejscach związanych z projektem, zamieszczono odpowiednie informacje promujące Unię Europejską. Sporządzona

w toku kontroli dokumentacja fotograficzna potwierdza wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że wykonane i zamontowane w ramach projektu wyposażenie jest współfinansowane ze środków unijnych.

W ocenie Kontrolera z art. 16 Beneficjent realizuje obowiązek informacji i promocji w myśl artykułu 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

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,

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji aplikacyjnej potwierdza prawidłową realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.

SPOSOBY ARCHIWIZACJI

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 21.11.2013r., dokumenty związane z przedmiotowym projektem przechowywane są w siedzibie archiwum Starostwa Powiatowego w Żarach przy Al. Jana Pawła II 5. Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie projektu.

**Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 21.11.2013r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.*

USTALENIA KOŃCOWE

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w Sprawozdaniach z realizacji projektu złożonych do Kontrolera z art. 16 są kosztami kwalifikowanymi z zastrzeżeniem pkt *Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych* niniejszej informacji pokontrolnej. Zespół kontrolujący potwierdza, że wykonane działania realizowane są w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi w projekcie.

10a	Wynik kontroli / Prüfergebnis
	<p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
11	Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości

	<p>W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. na wykonanie i montaż infrastruktury technicznej w ramach projektu pn.: <i>Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego- II etap</i>” nr ZI.272.04.2013 doszło do naruszenia art. 25 ust 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Działanie zamawiającego polegające na wymaganium od wykonawców występujących wspólnie, aby każdy z nich spełniał oddzielnie warunki udziału w postępowaniu jest traktowane, jako działanie naruszające uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców. Zgodnie z dokumentem pn. <i>Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE</i> nieprawidłowość poprzez żądanie od wykonawców oświadczeń i dokumentów, które nie są niezbędne do przeprowadzenia postępowania powinno być obciążone 5%-ową korektą finansową.</p>
12	<p>Zalecenia pokontrolne</p> <p>Wobec stwierdzonych naruszeń nałożona zostanie korekta finansowa w wysokości 5% wartości zamówienia. Ww. czynności zostaną dokonane na podstawie przedłożonych do poświadczenia wydatków poniesionych w ramach zamówienia ZI.272.04.2013 <i>na wykonanie i montaż infrastruktury technicznej w ramach projektu pn.: Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego- II etap</i>”.</p> <p>Beneficjent przedstawił do poświadczenia faktury na kwotę 27.141,64 euro, wobec czego kwota 1.357,08 euro stanowi wydatek niekwalifikowalny.</p> <p>Jednocześnie korekta finansowa będzie konsekwentnie stosowana do wydatków w objętych przedmiotowym zamówieniem do wysokości kontraktu.</p>
13	<p>Pouczenie</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. 2. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej należy przesłać do Kontrolera podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić do niej zastrzeżenia na piśmie. 3. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia i ewentualnie zmienia treść informacji pokontrolnej. Zmienioną informację pokontrolną i/lub wyjaśnienia odmowy uwzględnienia całości/części zastrzeżeń Beneficjenta, Kontroler wysyła w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń. Jeżeli Beneficjent akceptuje treść zmienionej informacji pokontrolnej, podpisuje ją w dwóch egzemplarzach i odsyła jeden z nich do Kontrolera w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej od Kontrolera. W przypadku, gdy Beneficjent nie akceptuje informacji pokontrolnej, przekazuje do Kontrolera wyjaśnienia dotyczące odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej, nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli. Zarówno Beneficjent jak i kontroler posiadają po jednym egzemplarzu ostatecznej informacji pokontrolnej.
14	<p>Katalog badanych dokumentów</p> <p>- Zarządzenie nr 21/2012 Starosty Żarskiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żarach,</p>

- Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu,
- Oryginalna dokumentacja finansowa wybrana do kontroli (tj. faktury, rachunki, protokoły odbioru, wyciągi bankowe),
- Uchwała Nr 296/2012 Zarządu Powiatu Żarskiego z dnia 27 listopada 2012r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Powiat Żarski oraz regulaminu działania komisji przetargowej,
- dokumentacja dotycząca kontroli ex-post zamówienia publicznego nr ZI.272.12.2013, ZI.272.04.2013.

Pan/i ARLETA GŁAÐAŁA – INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Pan/i ANNA KOSIŃSKA – MALINOWSKA – INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z UP. WOJEWODY LUBUSKIEGO

AGNIESZKA ŚWIĄTEK

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

Gorzów Wlkp., data 06.12.2013

STAROSTA

MAREK CIEŚLAK

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Żary, data 27.01.2014r.