

INFORMACJA POKONTROLNA NR 20/2013/PL-BB

1	Numer kontroli	20/2013/PL-BB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Gorzowski
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Pankiewicza 5-7, 66-400 Gorzów Wlkp.
4	Nazwa projektu	Transgraniczny turystyczny system oznakowania i informacji wzdłuż linii kolejowej Hoppegarten-Drezdenko.
5	Numer projektu	WTBR.01.01.00-52-039/10-00
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.01.01.00-52-039/10-00 z dnia 07.05.2012 r.
8	Termin kontroli	28-29 listopada 2013 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Dagmara Chmielewska – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 540-1/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. Anna Michałuszko – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 540-2/2013 z dnia 26 listopada 2013 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

Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem. Jednocześnie potwierdził rzeczową realizację projektu podczas wizytacji systemu oznakowania i informacji w bezpośrednim otoczeniu dworców kolejowych co zostało potwierdzone dokumentacją fotograficzną. Przedstawione dokumenty zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

- * Oświadczenie Beneficjenta z dnia 28 listopada 2013 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 zakłada wskaźniki projektu, za których osiągnięcie odpowiedzialni byli wszyscy Partnerzy realizujący projekt, Zespół kontrolujący potwierdził osiągnięcie wskaźników w części, za którą odpowiedzialny był Partner projektu tj. Powiat Gorzowski.

Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Wartość przypadająca na Partnera Projektu	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika	uwagi
Wskaźniki produktu				
System oznakowania i informacji na 30 dworcach, w tym:	16 w Niemczech, 14 w Polsce	14	100%	
Określenie liczby potrzebnych słupów informacyjnych i drogowskazów.	Po 1 dla powiatów Märkisch Oderland i Gorzowskiego	1	100%	
Słup 3-ramienny	34	14	100%	
Słup 1-ramienny	6	2	100%	
Drogowskaz 3 tablice	5	5	100%	
Drogowskaz 4 tablice	6	4	100%	
Drogowskaz 5 tablic	10	6	100%	
Drogowskaz 8 tablic	13	2	100%	

Drogowskaz 10 tablic	7	2	100%	
Plan gminny	5	4	100%	
Fundamenty	101	37	100%	
Zagospodarowanie wolnych terenów	101	37	100%	
Rekonstrukcja podłoża	101	37	100%	
Ulotki	50000	50000	100%	
Konferencje prasowe	4	2	100%	
Spot reklamowy	1	1	100%	
Wskaźniki rezultatu				
Indukowany wolumen inwestycji	772 000,00	250 000,00	100%	
Liczba przedsięwzięć w celu poprawy integracji transgranicznej	1	1	100%	
Zwiększenie liczby podróży	3	-	-	Beneficjent złożył pisemne oświadczenie (z dn. 28.11.2013r.), w którym deklaruje monitorowanie i pomiar wskaźnika – planowany termin osiągnięcia wartości docelowej to 30.09.2014 r. Beneficjent zobowiązał się złożyć do Kontrolera I stopnia informację o osiągnięciu wskaźników rezultatu w terminie do 30.09.2014 r.
Pogłębianie partnerstw gminnych i powiatowych	8	-	100%	
Zwiększenie liczby turystów w instytucjach turystycznych oraz na szlakach turystycznych	3	-	-	Jw.

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie przedstawionych powyżej wskaźników na podstawie oględzin inwestycji oraz przedstawionej dokumentacji (faktury, ulotka, listy obecności, protokoły odbioru).

Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 28 listopada 2013 r. o monitorowaniu wskaźników rezultatu, których nie osiągnął na zakończenie realizacji projektu.

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 Powiat Gorzowski. Wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiając ich identyfikację. Beneficjent przedłożył oświadczenie o nie podleganiu dofinansowaniu projektu z innych źródeł. Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 28.11.2013 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.

Ad. 4: Kwalifikowalność VAT.

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 28.11.2013 (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 10/1/1999 r. Starosty Powiatu Gorzowskiego z dnia 6 maja 1999 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych regulacji w zakresie prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp., Zarządzenia nr 14/2011 Starosty Gorzowskiego z dnia 11.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz Zarządzenia nr 29/2013 Starosty Gorzowskiego z dnia 21.06.2013 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego dotyczące poszczególnych operacji związanych z realizacją zadania za okres 12.11.2012 - 30.09.2013.

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.

Ponadto zespół kontrolujący potwierdził przyjęcie środka trwałego na stan Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp., ul. Pankiewicza 5-7 pn. *Pozostałe obiekty inżynierii lądowej – Tablice informacyjne, drogowskazy i słupy informacyjne na dworcach kolejowych Kostrzyn n/Odrą – Drezdenko* w dniu 11 grudnia 2013 r. pod numerami od 05/2013 do 11/2013.

Następnie zgodnie z protokołami przekazania – przyjęcia środka trwałego, środki trwałe zostały przekazane poszczególnym gminom, które zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie będą odpowiedzialne za konserwację i utrzymanie oraz aktualizację tablic informacyjnych i drogowskazów.

Na dzień sporządzenia informacji pokontrolnej Beneficjent poinformował, iż przekazany protokół PT Gminie

Gorzów Wlkp. nie został jeszcze podpisany i zwrócony do Powiatu Gorzowskiego.

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 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Instalowanie słupów informacyjnych i drogowskazów w realizacji projektu „Transgraniczny turystyczny system oznakowania i informacji wzdłuż linii kolejowej Hoppegarten – Drezdenko” współfinansowanego ze środków UE z EWT – POWT Polska (woj. Lubuskie) –Brandenburgia 2007-2013 w ramach priorytetu I, Wspieranie infrastruktury i poprawa sytuacji środowiska naturalnego, które zostało poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej. Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie Beneficjenta na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności udzielonego postępowania przetargowego 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 zawarta została w dniu 04 czerwca 2013 r. umowa nr 52 z wykonawcą Firmą Maciej Czerniawski pod nazwami: Drukarnia Wielkoformatowa Prosper Maciej Czerniawski, West Brokers Maciej Czerniawski, Prosper24.pl Maciej Czerniawski z siedzibą w Gorzowie Wlkp. 66-400 przy ul. Walczaka 110. Wartość zawartej umowy to 624 102,00 zł

Czynności kontrolne w siedzibie Beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

Weryfikacja ex-post na etapie kontroli administracyjnej zamówienia, zidentyfikowała uchybienia. W ogłoszeniu o zamówieniu sformułowano warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób naruszający uczciwą konkurencję. Zamawiający wskazał, iż uzna za spełniony warunek dotyczący dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, jeżeli Wykonawca wykaże, że posiada umowę lub inny dokument w zakresie współpracy dotyczącej możliwości wykorzystania systemu montażowego KONNI lub równoważnego. Zamawiający wymagając, od wykonawców wykazania tych umiejętności w zakresie spełnienia warunków udziału w postępowaniu mógł wyeliminować z postępowania wykonawców, którzy mają doświadczenie w realizacji przedmiotu zamówienia jakim jest montaż słupów informacyjnych i drogowskazów w innym systemie. Takie działanie prowadzi do wniosku, że preferowany był jeden sposób wykonania przedmiotu zamówienia, a mianowicie wykonanie go w systemie KONNI, co narusza przepis art. 7 ustawy.

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 siedzibie Partnera Wiodącego obowiązuje Zarządzenie nr 36/2011 Starosty Gorzowskiego z dnia 12.05.2011 r. wprowadzające Regulamin udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp. 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.

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Powiatu Gorzowskiego stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie Beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR. Beneficjent zlecił opracowanie i druk ulotek informujących o projekcie oraz zamieścił informacje w internecie i w prasie lokalnej. W miejscowości Kostrzyn n/Odra oraz w Drezdenu zostały umieszczone tablice informacyjne na temat realizacji projektu i współfinansowaniu ze środków UE oznaczone emblematem UE oraz logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013. Odbyły się również 2 konferencje prasowe, za które odpowiedzialny był Partner Projektu. Powstałe w ramach projektu oznakowania posiadają logo UE oraz log Programu PL-BB.

Zastrzeżenie budzi logo programu PL-BB zamieszczone na ulotkach wykonanych w ramach projektu. Zawiera ono kolory niezgodne z Księgą Znaków Programu.

Uwzględniając powyższe Kontrolera I stopnia potwierdza, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych został zrealizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego.

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. 28.11.2013 (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

	<p>złożonych do Kontrolera I stopnia są kosztami kwalifikowanymi z zastrzeżeniem pkt 6 <i>Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych</i>. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Instalowanie słupów informacyjnych i drogowskazów w realizacji projektu „Transgraniczny turystyczny system oznakowania i informacji wzdłuż linii kolejowej Hoppegarten – Drezdenko współfinansowanego ze środków UE z EWT – POWT Polska (woj. Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w ramach priorytetu I, Wspieranie infrastruktury i poprawa sytuacji środowiska naturalnego Kontroler stwierdził naruszenie art.7 ust.1 Ustawy Pzp. Ponadto Zespół kontrolujący potwierdza, że wykonane działania realizowane są w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi w projekcie.</p>
11	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <p>W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie i montaż infrastruktury technicznej w ramach projektu pn.: „Transgraniczny turystyczny system oznakowania i informacji wzdłuż linii kolejowej Hoppegarten – Drezdenko” nr RS.272.10.2013.MM Beneficjent naruszył przepis art. 7 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego sformułował dyskryminacyjne warunki udziału, w sposób utrudniający uczciwą konkurencję. Zgodnie z dokumentem pn. <i>Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE</i> za stwierdzone naruszenie zostanie nałożona 5% korekta finansowa. Zatem powyższe zamówienie obciążone zostanie korektą finansową w wysokości 7 286,65 euro i stanowić będzie wydatek niekwalifikowalny w projekcie.</p>
12	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p>
	<p>Brak zaleceń pokontrolnych.</p>
13	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oryginalne dokumenty księgowe wybrane do kontroli: rachunki, faktury, wyciągi bankowe, dotyczące poniesionych wydatków; - Zarządzenie nr 10/1/1999 r. Starosty Powiatu Gorzowskiego z dnia 6 maja 1999 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych regulacji w zakresie prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp.; - Zarządzenie nr 14/2011 Starosty Gorzowskiego z dnia 11.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont; - Zarządzenie nr 29/2013 Starosty Gorzowskiego z dnia 21.06.2013 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont; - Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu; - Zarządzenie nr 36/2011 z dnia 12.05.2011 r. wprowadzające Regulamin udzielania zamówień w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp.; - dokumentacja przetargowa pn.: „Instalowanie słupów informacyjnych i drogowskazów w realizacji projektu „Transgraniczny turystyczny system oznakowania i informacji wzdłuż linii kolejowej Hoppegarten – Drezdenko” współfinansowanego ze środków UE z EWT – POWT Polska (woj. Lubuskie) –Brandenburgia 2007-2013 w ramach priorytetu I, Wspieranie infrastruktury i poprawa sytuacji środowiska naturalnego”;

- umowy z kontrahentami.

Dagmara Chmielewska – starszy inspektor
Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki
Pan/i.....

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., 05 marca 2014 r.

Beneficjent nie podpisał informacji pokontrolnej.

.....

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data.....