

### INFORMACJA POKONTROLNA NR 25/2013/PL-BB

1	Numer kontroli	25/2013/PL-BB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Sulęciński
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Lipowa 18, 69-200 Sulęcín
4	Nazwa projektu	Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy – modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcínie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt.
5	Numer projektu	WTBR.03.01.00-08-021/10-00
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.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r.
8	Termin kontroli	18-19 grudnia 2013 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Dagmara Chmielewska – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 580-1/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r.  Arleta Gładala – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 580-2/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r.
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) 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></ol>

- 7) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych
- 8) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych
- 9) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans
- 10) sposobów archiwizacji

11

## USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

### **Ad. 1 Wykonywanie działań zaplanowanych w projekcie.**

Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem. Jednocześnie potwierdził rzeczową realizację projektu podczas wizytacji w Centrum Kształcenia Praktycznego przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie w zmodernizowanych warsztatach mechanicznych, co zostało potwierdzone dokumentacją fotograficzną. Przedstawione dokumenty zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

- \* Oświadczenie Beneficjenta z dnia 18 grudnia 2013 r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

### **Ad.2 Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów.**

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 Beneficjent Wiodący tj. Powiat Sulęciński.

Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Wartość przypadająca na Partnera Projektu	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika
<b>Wskaźniki produktu</b>			
Przebudowany i zmodernizowany budynek Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ	1 sztuka	1 sztuka	100%
Zakupione wyposażenie budynku CKP przy ZSLiZ	1 komplet	1 komplet	100%
Przeprowadzone szkolenia dla nauczycieli	2 sztuki	1 sztuka	100%
Przeprowadzone warsztaty dla uczniów	2 sztuki/rok	1 sztuka	100%

Przeprowadzone konferencje i uroczyste przekazanie wyposażenia w Eisenhüttenstadt.	2 sztuki	1 sztuka	100%
Wydanie folderu promocyjnego.	5000 sztuk	5000 sztuk	100%
Zatrudnienie koordynatora projektu	2 osoby	1 osoba	100%
Wzrost liczby uczestników korzystających z warsztatów dzięki modernizacji infrastruktury i unowocześnieniu wyposażenia.	30%		Beneficjent przedłożył oświadczenie o monitorowaniu wskaźników rezultatu. Planowany termin osiągnięcia wskaźników rezultatu to 31.12.2014
Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych miejsc pracy.	1 sztuk		
Liczba nauczycieli przeszkolonych w ramach projektu - po 4 osoby od polskiego i niemieckiego partnera	8 osób	4 osoby	100%
Liczba uczniów biorących udział w warsztatach – po 16 osób z Polski i Niemiec	32 osoby	16 osób	100%

Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów zespół kontrolujący potwierdza realizację założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu projektu, za które w porozumieniu z partnerami projektu odpowiedzialny był Powiat Sulęciński.

Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 18.12.2013 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. W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe świadczące o dokonaniu poszczególnych płatności. Wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta. Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Powiat Sulęciński. Wydatki zostały zarejestrowane

w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację. Beneficjent przedłożył oświadczenie o nie podleganiu dofinansowaniu projektu z innych źródeł.

- \* Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 18.12. 2013 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.

Ponadto dokonano oględzin zakupionego w ramach projektu wyposażenia, co zostało potwierdzone dokumentacją fotograficzną.

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

Zgodnie ze złożonym przez beneficjenta Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 18 grudnia 2013 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 o zwrotu zrefundowanej w ramach projektu całości lub części podatku VAT.

#### **Ad. 5 Ewidencja księgową.**

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie:

- Zarządzenia nr 7/2011 Starosty Sulęcińskiego z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie: planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości,
- Zarządzenia nr 24/2011 Starosty Sulęcińskiego z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 7/2011 Starosty Sulęcińskiego z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie: planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości - Zarządzenie nr 13/2013 Starosty Sulęcińskiego z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 41/12 z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości.

Beneficjent przedstawił wydruki z programu księgowego QNT Systemy informatyczne Sp. z o.o. dotyczącego poszczególnych operacji związanych z realizacją projektu.

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgową pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach jego realizacji. Jednocześnie w kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 37/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Sulęcinie.

Zespół kontrolujący podczas kontroli potwierdził przekazanie środka trwałego. Na podstawie Porozumienia nr RP.I.042.14.84.2013 z dnia 30 października 2013 r. Powiat Sulęciński przekazał Zespołowi Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie do bezpłatnego używania sprzęt wraz z niezbędnym oprogramowaniem zakupiony w ramach projektu.

Zespół Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie prowadzi Książkę inwentarzową pozostałych środków trwałych CKP (sprzętu wraz z niezbędnym oprogramowaniem) przekazanych przez Powiat Sulęciński do bezpłatnego używania.

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu podczas wizytacji w Centrum Kształcenia Praktycznego przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie.

- \* Raport z oględzin stanowi załącznik nr 1 niniejszej informacji.
- \* Dokumentacja fotograficzna stanowi załącznik akt kontroli.

#### **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:

- Przebudowa i rozbudowa warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie,
- Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. Przebudowa i rozbudowa warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie,
- Wyposażenie warsztatów mechanicznych przy zespole Szkół Licealnych i zawodowych w Sulęcinie,
- Wyposażenie warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie – etap II.

Postępowania te zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie beneficjenta, na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności udzielonego postępowania przetargowego pn. *Przebudowa i rozbudowa warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie* z ustawą prawo zamówień publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. W wyniku przeprowadzonego zamówienia w dniu 15 maja 2012 r. zawarta została umowa na przebudowę i rozbudowę warsztatów mechanicznych pomiędzy Powiatem Sulęcińskim, a firmą Poszukiwania Naftowe Diament Sp. z o.o., ul. Naftowa 3a, 65-705 Zielona Góra na kwotę 3 704 413, 26 zł. Do umowy zawarto aneks nr 1 przedłużający termin realizacji do 15 marca 2013 r. Aneks nr 2 dot. zmiany nazwy Wykonawcy na Exalo Drilling S.A., Oddział Diament w Zielonej Górze.

Weryfikacja przedmiotowego zamówienia dokonana została ex – post na etapie kontroli administracyjnej, zaś czynności kontrolne w siedzibie beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

Weryfikacja ex – post na etapie kontroli administracyjnej zamówienia pn. *Wyposażenie warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie – etap II*, zidentyfikowała uchybienia. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia Zamawiający użył znaków towarowych. Zamawiający naruszył przepis art. 29 ust. 3 ustawy poprzez opisywanie przedmiotu zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów pochodzenia.

#### **Ad.7 Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP.**

Ponadto kontroli poddano 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 Beneficjenta Wiodącego obowiązuje Zarządzenie nr 7/2012 Starosty Sulęcińskiego z dnia 18 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Sulęcinie regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej netto nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 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.

#### **Ad. 8 Wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych.**

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie został zrealizowany. Beneficjent zlecił opracowanie i druk folderu promocyjnego o projekcie oraz zamieścił informacje na stronach internetowych szkół oraz w prasie lokalnej.

Zamieszczono odpowiednie tablice pamiątkowe informujące społeczeństwo lokalne o dofinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej poprzez umieszczenie emblematu Programu PL-BB i logo Unii Europejskiej. W ramach realizowanego projektu odbyła się konferencja podsumowująca, połączona z uroczystym otwarciem warsztatów budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Sulęcinie i przekazaniem wyposażenia.

Sporządzona w toku kontroli dokumentacja fotograficzna potwierdza wywiązanie się Beneficjenta z obowiązków informacji i promocji tj. zapewniona została identyfikacja, że wyposażenie jest współfinansowane ze środków unijnych.

#### **Ad. 9 Przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans**

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. Projekt jest neutralny pod względem równości szans/integracji społecznej. W badanym obszarze potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska. W badanym obszarze potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

#### **Ad. 10 Sposoby przechowywania dokumentacji/archiwizacji.**

Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.

\* Oświadczenie z dnia 18. 12. 2013 r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z § 11 ust. 8 Umowy o dofinansowanie projektu.

#### **USTALENIA KOŃCOWE**

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w Raportach z postępu realizacji projektu złożonych do Kontrolera z art. 16 są kosztami kwalifikowanymi z zastrzeżeniem pkt *Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych* w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. Wyposażenie warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie – etap II



	niniejszej informacji pokontrolnej. Ponadto Zespół kontrolujący potwierdza, że wykonane działania realizowane są w zakresie zgodnym z założeniami zawartymi w projekcie.
11	<p><b>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b></p> <p>W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie i montaż infrastruktury technicznej w ramach projektu pn.: <i>Wyposażenie warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie – etap II</i>, nr SRP.I.272.5.2013 doszło do naruszenia art. 29 ust 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zamawiający w SIWZ w załączniku nr 5 Szczegółowym Opisie Przedmiotu 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. <i>Wymierzanie korekt finansowych za naruszenie prawa zamówień publicznych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE</i> nieprawidłowość poprzez naruszenie art. 29 ust. 3 Pzp poprzez opisanie przedmiotu zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia oraz 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>
12	<p><b>ZALECENIA POKONTROLNE</b></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 SRP.I.272.5.2013 na zakup wyposażenia pn. <i>Wyposażenie warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie – etap II</i>, w częściach 1, 3, 6 i 7.</p> <p>Powyższe zamówienie obciążone zostało korektą finansową w wysokości 21 903,83 euro. Wobec czego kwota ta stanowi wydatek niekwalifikowalny.</p>
13	<p><b>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Oryginalna dokumentacja wydatków wybrana do kontroli j (faktury, rachunki, protokoły odbioru, wyciągi bankowe),</li> <li>- dokumentacja przetargowa pn. Przebudowa i rozbudowa warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie,</li> <li>- Zarządzenia nr 7/2011 Starosty Sulęcińskiego z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie: planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości,</li> <li>- Zarządzenie nr 24/2011 Starosty Sulęcińskiego z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 7/2011 Starosty Sulęcińskiego z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie: planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości,</li> <li>- Zarządzenie nr 13/2013 Starosty Sulęcińskiego z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 41/12 z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości.</li> <li>- Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu,</li> <li>- Zarządzenie nr 7/2012 Starosty Sulęcińskiego z dnia 18 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Sulęcinie regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej netto nie przekraczającej</li> </ul>

wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

- Regulamin udzielania zamówień.
- Księga inwentarzowa ZSLiZ w Sulęcinie,
- Porozumienie nr RP.I.042.14.84.2013 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie przekazania do bezpłatnego używania sprzęt wraz z niezbędnym oprogramowaniem zakupionego w ramach projektu.

Dagmara Chmielewska – starszy inspektor

Arleta Głądała – inspektor wojewódzki

**Pan/i**.....

**Pan/i**.....

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

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Agnieszka Świątek

Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej

w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

.....

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

Gorzów Wlkp., data. 30. 01. 2014 r..

Beneficjent nie podpisał informacji pokontrolnej.

.....

**Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej**

**Miejsce, data**.....