

INFORMACJA POKONTROLNA NR 27/PL-BB/2015

1	Numer kontroli	27/PL-BB/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Słubicki
3	Adres jednostki kontrolowanej	Starostwo Powiatowe ul. Piłsudskiego 20 69-100 Słubice
4	Nazwa projektu	„Wypracowanie systemu wspólnych transgranicznych działań jednostek straży pożarnej z Frankfurtu nad Odrą i Powiatu Słubickiego w przypadku wystąpienia zagrożenia przeciwpowodziowego w regionie przygranicznym poprzez wspólne ćwiczenia z użyciem technicznego sprzętu niezbędnego w ochronie przeciwpowodziowej”
5	Numer projektu	WTBR.01.02.00-052-014/13
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - §8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.02.00-052-014/13-00 z dn. 22 czerwca 2015 r.
8	Termin kontroli	23 października 2015 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego Dagmara Chmielewska – członek zespołu kontrolującego
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) danych dotyczących wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów, 3) kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 4) kwalifikowalności VAT, 5) prowadzenia ewidencji księgowej,

	<p>6) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych,</p> <p>7) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP,</p> <p>8) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych,</p> <p>9) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,</p> <p>10) sposobów archiwizacji.</p>
--	---

11 USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta zespół kontrolujący potwierdził zarówno rzeczową realizację projektu, zgodną z opisami postępu zawartymi w raportach z realizacji projektu, jak i istnienie oryginalnej dokumentacji poświadczającej faktyczną realizację zaplanowanych w projekcie działań. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu, Beneficjent w celu poprawy stanu bezpieczeństwa w zakresie ochrony przeciwpowodziowej dokonał zakupu technicznego sprzętu niezbędnego w ochronie przeciwpowodziowej, przeprowadzono zaplanowane ćwiczenia i warsztaty, w pełni zrealizowano działania promocyjne przewidziane w projekcie. Oryginalne dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o przedstawieniu do kontroli oryginalnej dokumentacji finansowej* z dnia 23 października 2015 r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.

Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjenta

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięty stan wskaźnika
Wskaźniki produktu			
1	Polsko-niemieckie spotkanie informacyjne o projekcie (inaugurujące)	1 sztuka	1 sztuka
2	Zorganizowanie i przeprowadzenie warsztatów interkulturowych	24 godziny na osobę	24 godziny na osobę
3	Nabycie specjalnych pojazdów pożarniczych	2 sztuki	1 sztuka
4	Nabycie do celów przeciwpowodziowych: sprzętu, urządzeń, maszyn, rozwiązań systemowych	10 sztuk	4 sztuki

5	Przeprowadzenie spotkań polsko-niemieckiej grupy roboczej	7 sztuk	3 sztuki
6	Zorganizowanie i przeprowadzenie ćwiczeń	2 sztuki	1 sztuka
7	Organizacja kampanii promującej działania w zakresie ochrony przeciwpowodziowej mieszkańców Powiatu Słubickiego oraz Miasta Frankfurtu nad Odrą	1 sztuka	1 sztuka
Wskaźniki rezultatu			
1	Liczba przeszkolonych strażaków w zakresie transgranicznej ochrony przeciwpowodziowej (Polacy/Niemcy)	80 (30/50)	84 (30/54)

Zespół kontrolujący potwierdził osiągnięcie wskaźników przedstawionych w *Raporcie końcowym z realizacji projektu* w części, za której wykonanie odpowiedzialny był Partner Projektu, tj. Powiat Słubicki. Skontrolowano dokumentację finansową oraz dokonano oględzin zakupionych pojazdów i sprzętu. Realizację zaplanowanych w projekcie działań miękkich potwierdziła przedstawiona dokumentacja fotograficzna, materiały szkoleniowe oraz listy obecności. Beneficjent przedstawił pisemne oświadczenie dotyczące wskaźników, za których realizację był odpowiedzialny, a przypisane wartości docelowe zostały wskazane w *Raporcie końcowym z realizacji projektu*. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 23 października 2015 r. dotyczące realizacji wskaźników zostało włączone do akt kontroli.

Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja kwalifikowalności wydatków poniesionych w trakcie realizacji projektu została przeprowadzona na próbie wydatków wyłonionych w oparciu o *Zestawienie faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej*, stanowiące załącznik do *Raportu końcowego z realizacji projektu*. Objęte kontrolą wydatki wynikają z przedstawionych przez Beneficjenta oryginałów dokumentów. Badaniem objęto dokumentację finansową wybranych przez Kontrolera wydatków, dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (*Dostawa samochodu osobowego w ramach realizacji projektu pn.: „Wypracowanie systemu wspólnych transgranicznych działań jednostek straży pożarnej z Frankfurtu nad Odrą i Powiatu Słubickiego w przypadku wystąpienia zagrożenia przeciwpowodziowego w regionie przygranicznym poprzez wspólne ćwiczenia z użyciem technicznego sprzętu niezbędnego w ochronie przeciwpowodziowej”*), dokumentację poświadczającą realizację zaplanowanych działań miękkich. Skontrolowane zostały oryginały faktur wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie płatności, zawarte umowy z kontrahentami, protokoły odbioru

zamówionych towarów, dokumentacja potwierdzająca nabywanie towarów/usług zgodnie z zasadami konkurencyjności (rozeznanie rynku), potwierdzono ewidencję księgową poniesionych kosztów, dokonano oględzin zakupionych pojazdów i sprzętu, wytworzonych na potrzeby projektu materiałów reklamowych. Przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta czynności kontrolne potwierdziły kwalifikowalność poniesionych wydatków.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł* z dnia 23 października 2015 r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 23 października 2015 r. 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 52/12 Starosty Słubickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Słubicach. Załącznik do ww. zarządzenia stanowią „Zasady (polityka) rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Słubicach. Księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym w Słubicach prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych oraz techniką ręczną dla celów ewidencji pomocniczej. W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego „FoKa Pro” za okres od 01 stycznia 2015 do 30 września 2015 r., potwierdzające księgowania operacji związanych z realizacją zadania oraz dokumentację dotyczącą przyjęcia do użytkowania zakupionych środków trwałych.

Na podstawie przedstawionych zapisów księgowych, zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla projektu ewidencja księgową pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach jego realizacji - na potrzeby przedmiotowego projektu wprowadzono konto analityczne o numerze 080/00 - Wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) .

Oświadczenie Beneficjenta dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu z dnia 26 października 2015 r. zostało włączone do 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 udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. W ramach zrealizowanego projektu przeprowadzono postępowania, do których udzielenia zastosowano przepisy Ustawy PZP:

- Dostawa samochodu osobowego w ramach realizacji projektu pn.: „Wypracowanie systemu wspólnych transgranicznych działań jednostek straży pożarnej z Frankfurtu nad Odrą i Powiatu Słubickiego w przypadku wystąpienia zagrożenia przeciwpowodziowego w regionie przygranicznym poprzez wspólne ćwiczenia z użyciem technicznego sprzętu niezbędnego w ochronie

przeciwpowodziowej" (RZ.272.1.2.2015),

- Dostawa samochodu rozpoznawczo-operacyjnego oraz samochodu rozpoznania i dowodzenia (OR.272.1.5.2015),

- Dostawa sprzętu specjalistycznego służącego ochronie przeciwpowodziowej w ramach realizacji projektu pn.: Wypracowanie systemu wspólnych transgranicznych działań jednostek straży pożarnej z Powiatu Słubickiego i Frankfurtu nad Odrą w przypadku wystąpienia zagrożenia przeciwpowodziowego w regionie przygranicznym poprzez wspólne ćwiczenia z użyciem technicznego sprzętu niezbędnego w ochronie przeciwpowodziowej - zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta zespół kontrolujący przeprowadził na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności udzielonego postępowania przetargowego z dokumentacją przedstawioną do kontroli administracyjnej. Skontrolowana została oryginalna kompletna dokumentacja przetargowa dotycząca zadania pn. *Dostawa samochodu osobowego w ramach realizacji projektu pn.: „Wypracowanie systemu wspólnych transgranicznych działań jednostek straży pożarnej z Frankfurtu nad Odrą i Powiatu Słubickiego w przypadku wystąpienia zagrożenia przeciwpowodziowego w regionie przygranicznym poprzez wspólne ćwiczenia z użyciem technicznego sprzętu niezbędnego w ochronie przeciwpowodziowej”* – potwierdzono poprawność postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Art. 39). W wyniku przeprowadzonego zamówienia w dniu 19 sierpnia 2015 r. Beneficjent zawarł umowę nr 87/15 na dostawę samochodu osobowego z wyposażeniem z firmą GEZET GŁUCHY I SPÓŁKA Spółka Jawna (ul. Kasprzaka 1, 66-400 Gorzów Wlkp.) na kwotę brutto 89 096,00 zł.

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

W trakcie realizacji projektu w kontrolowanej jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr 42/14 Starosty Słubickiego z dnia 02 lipca 2014 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach*. Analiza zapisów wprowadzonego w Starostwie Powiatowym w Słubicach *Regulaminu udzielania zamówień publicznych* w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w porównaniu z przedstawioną dokumentacją dotyczącą dokonanych zakupów towarów i usług potwierdza, iż w trakcie realizacji projektu Beneficjent postępował zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami, zachowując zasady właściwego zarządzania finansami.

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu, jego promocja powinna obejmować właściwe oznakowanie zakupionego sprzętu, zamieszczenie informacji na stronie internetowej, ogłoszenia w prasie i bieżące informowanie mediów lokalnych o postępach w realizacji projektu, materiały reklamowe dla projektu (kalendarze roczne na 2016 r.)

oraz organizację kampanii promującej działania w zakresie ochrony przeciwpowodziowej wśród mieszkańców Powiatu Słubickiego oraz Miasta na prawach powiatu Frankfurtu nad Odrą.

W trakcie kontroli zespół kontrolujący w oparciu o przedstawioną dokumentację finansową, dokumentację fotograficzną oraz oględziny materiałów reklamowych wytworzonych na potrzeby projektu, potwierdził realizację działań informacyjno-promocyjnych wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu.

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

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

Ad.10: Sposoby archiwizacji

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego projektu przechowywana jest w siedzibie Starostwa Powiatowego w Słubicach (ul. Piłsudskiego 20, 69-100 Słubice). 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.

Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 23 października 2015 r. (załącznik nr 3) znajduje się w aktach kontroli.

Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono, iż oryginalna dokumentacja poświadcza, że koszty przedstawione w przekazanym Kontrolerowi I stopnia *Raporcie końcowym z realizacji projektu* są kosztami kwalifikowalnymi.

Kwota poniesionych w okresie realizacji projektu wydatków kwalifikowalnych to ogółem **155 381,36 EUR**. Zatwierdzona przez Kontrolera I stopnia kwota refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **132 074,16 EUR** (85% przedstawionych kwalifikowalnych kosztów realizacji projektu).

12	STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.
13	ZALECENIA POKONTROLNE
	Brak

14

KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW

1. Dokumentacja aplikacyjna: Wniosek oraz Umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR. 01.02.00-52-014/13 oraz Porozumienie partnerskie;
2. Dokumentacja finansowa dotycząca badanych wydatków: faktury, wyciągi bankowe;
3. Dokumentacja przetargowa dotycząca zakupu pojazdów oraz sprzętu;
4. Plan kont oraz wydruki z kont księgowych za okres 01.01.2015 – 30.09.2015;
5. Dokumentacja związana z przyjęciem środków trwałych;
6. Umowy z kontrahentami;
7. Dokumentacja dotycząca wyboru dostawcy towarów i usług;
8. Zarządzenie Nr 52/12 Starosty Słubickiego z dnia 08 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Słubicach;
9. Zarządzenie Nr 42/14 Starosty Słubickiego z dnia 02 lipca 2014 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach*;
10. Materiały związane z realizacją szkoleń;
11. Dokumentacja dotycząca zakupionych pojazdów;
12. Materiały związane z realizacją działań informacyjno-promocyjnych.

Liliana Tomiak – inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

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

(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)

Miejsce, data: Gorzów, 26.XI.2015

Starosta

Piotr Łuczyński

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data: 02.12.2015, Słubice