

INFORMACJA POKONTROLNA NR 34/PL-BB/2015

1	Numer kontroli	34/PL-BB/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Witnica
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Krajowej Rady Narodowej 6, 66-460 Witnica
4	Nazwa projektu	Bezpieczne pogranicze - budowa Regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy
5	Numer projektu	WTBR.01.02.00-08-002/09
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.01.02.00-08-002/09 z dnia 21.07.2009 r.
8	Termin kontroli	12-16 listopada 2015 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Jacek Włodarczak - kierownik Zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 302-1/2015 z dnia 03 listopada 2015 r. Iwona Głośniak – członek Zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 302-2/2015 z dnia 03 listopada 2015 r.
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: ⇒ wykonywania działań zaplanowanych w projekcie, ⇒ osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, ⇒ prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu, ⇒ weryfikacji wydatków poniesionych na realizację projektu, ⇒ udzielania zamówień publicznych, w tym weryfikacji prawidłowości nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy pzp, ⇒ przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, ⇒ przestrzeganie polityk horyzontalnych, ⇒ sposobu przechowywania dokumentacji/archiwizacji.
11	USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU	
	<p>METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI</p> <p>Umowa o dofinansowanie projektu pn.: „Bezpieczne pogranicze - budowa Regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy”, zawarta w dniu 21.07.2009 r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.</p> <p>Okres realizacji umowy obejmuje okres od 01.04.2010 r. do 30.09.2015 r.</p> <p>W dniu 29 listopada 2010 r. została przeprowadzona kontrola w trakcie realizacji projektu. W trakcie tej kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</p>	

1. Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Głównym celem projektu była budowa nowoczesnego i sprawnie komunikującego się Regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy (RCR), skupiającego w sobie funkcjonariuszy Straży Pożarnej, Policji i Ratownictwa Medycznego. W obiekcie przewidziano miejsca do przeprowadzania szkoleń, konferencji i ćwiczeń praktycznych. W ramach prac inwestycyjnych powstał nowoczesny system komunikacyjny pomocny w przekazywaniu wzajemnych informacji o potencjalnych zagrożeniach i ich skutkach mających miejsce na terenie regionu.

Elementem końcowym inwestycji był zakup wyposażenia poszczególnych pomieszczeń wraz z instalacją nowoczesnych systemów komunikacyjnych. Ponadto zaplanowano zakup namiotu ratowniczego, karetki pogotowia, dwóch policyjnych samochodów operacyjnych, ciężkiego samochodu strażackiego wyposażonego w podnośnik hydrauliczny, lekkiego strażackiego pojazdu ratowniczo-gaśniczego oraz lekkiego pojazdu specjalnego. Zgodnie z założeniami budynek RCR ma służyć przede wszystkim ratownictwu regionalnemu. Obiekt ma być także wykorzystywany w celach szkoleniowych z zakresu ratownictwa oraz na spotkania międzynarodowe.

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu dotyczącą Gminy Witnica – Beneficjenta Wiodącego zlokalizowaną w Witnicy oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem, znajdującej się w siedzibie Beneficjenta.

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

2. Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów,

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika	Komentarz
Wskaźnik produktu				
1.	Liczba dokumentów koncepcyjnych (studium wykonalności, dokumentacja techniczna)	2	2	Studium wykonalności projektu, dokumentacja techniczna projektu
2.	Ilość wspólnych projektów/działań służb ratowniczych i porządku publicznego oraz dotyczących bezpieczeństwa (Regionalny Plan Zintegrowanych Działań Służb Ratowniczych)	1	1	Regionalny Program Działania Zintegrowanego Systemu Szybkiego Reagowania (2015 r)
3.	Liczba projektów z zakresu instrumentów komunikacyjnych (brozury i ulotki)	6	6	Strona internetowa projektu, ulotka informacyjna, zaproszenie na konferencję, prezentacja projektu, tablica informacyjna, tablica pamiątkowa
4.	Liczba warsztatów projektowych/ seminariów/ konferencji /wystaw	61	52	Zestawienie szkoleń, listy obecności (pozostała wartość wskaźnika tj. 9 przypisana jest do LRS Bad Saarow – Partnera Projektu)
5.	Zbudowana infrastruktura mająca na celu polepszenie bezpieczeństwa środowiskowego	1	1	System solarny
6.	Liczba partnerów	8	8	Porozumienie partnerskie projektu
7.	Ilość projektów, których celem jest poprawa jakości powietrza	1	1	Pompy ciepła
8.	Liczba sprzętu specjalistycznego na potrzeby prowadzenia działań transgranicznych, w przypadkach zagrożeń i katastrof	5	3	Raport z realizacji projektu, dok. fotograficzna (pojazdy specjalistyczne straży pożarnej, ultrasonograf)

				(pozostała wartość wskaźnika tj. 2 przypisana jest do KWP w Gorzowie Wlkp.)
Wskaźnik rezultatu				
1.	Liczba deklaracji politycznych i umów nt. długoterminowej współpracy podpisanych w ramach projektu / w efekcie działań projektowych (umowa nt. współpracy)	2	1	Porozumienie partnerskie pomiędzy Gminą Witnica a OSP w Witnicy
2.	Liczba przeszkolonych osób	4560	3759	Listy obecności, zestawienie szkoleń Deklaracja monitorowania wskaźnika z dnia 12.10.2015 (akta kontroli)
3.	Liczba wspólnych projektów służb ratowniczych (Regionalny Plan Zintegrowanych Działań Służb Ratowniczych)	1	1	Regionalny Program Działania Zintegrowanego Systemu Szybkiego Reagowania (2015 r)
4.	Liczba innowacyjnych rozwiązań technicznych	1	1	System solarny, pompy ciepła

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów oraz dokumentacji fotograficznej w aktach projektu.

3. Wydatki poniesione na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, stanowiącego Załącznik 1 do Raportów z postępu realizacji projektu przedłożonych do rozliczenia.

Do kontroli wybrano **25 pozycji** wydatków co stanowi **10,72 %** wszystkich wydatków przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Kwota w EUR	Kwota PLN
1.	SUB2/0011/08/10	25.815,87	102.600,00
2.	169/2010	608,86	2.419,80
3.	214/2010	845,87	3.361,75
4.	231/2010	910,39	3.618,15
5.	170/2010	549,34	2.183,25
6.	215/2010	291,72	1.159,38
7.	230/2010	36,20	143,85
8.	SUB2/0002/12/10	132.719,84	526.234,13
9.	SUB2/0002/04/11	311.969,51	1.247.472,51
10.	000041/09/11	1.329,09	5.898,10
11.	VAT-MT/11/00877	4.680,60	20.787,00
12.	SUB2/0003/02/12	13.596,70	56.578,59
13.	Lista płac nr 247	419,85	1.800,00

	czerwiec 2012 r.		
14.	FA/114/2012	315.117,29	1.305.720,00
15.	VF 201200971	71.733,84	292.738,62
16.	Lista płac nr 95 luty 2013 r.	200,33	837,48
17.	17/06/2013	100.443,02	433.944,00
18.	Lista płac nr 344 wrzesień 2013 r.	509,35	2.153,52
19.	4080/11/2013	353,11	1.464,93
20.	07/06/2013	922,16	3.849,02
21.	FV/81/2014/05	5.392,26	22.389,75
22.	FV/PO1/2014/09/244	8.598,27	35.964,00
23.	24/15	6.652,06	27.232,20
24.	FV/AN/384/15	65.982,38	276.420,00
25.	RA/59/2015	2.594,03	11.000,00
SUMA		1 072 271,94	4 387 970,03

Koszty poniesione na realizację projektu zostały zweryfikowane na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-002/09. W celu potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur oraz potwierdzenia przelewów wybrane do próby świadczące o fakcie dokonania płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację w/w projektu.

W wyniku kontroli administracyjnej końcowego raportu nr WTBR.01.02.00-08-002/09-00/1/23 Kontroler nałożył korektę finansową w wysokości 25% wydatków poniesionych w ramach Umów zlecenie na koordynowanie i nadzorowanie ww. Projektu (Listy płac nr 265 oraz 409). Wartość wydatków niekwalifikowalnych wynosi 1.356,91 EUR. Zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 z dnia 30.11.2012 r. (Rozdział 7.4.2), które zdaniem Kontrolera I stopnia znajdują w niniejszej sprawie zastosowanie - „W sytuacjach udzielenia zamówień, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - PZP, kiedy z dokumentów programowych lub regulacji wewnętrznych wprost wynikać będzie obowiązek przeprowadzenia przez Beneficjenta rozeznania rynku, niewypełnienie tego obowiązku będzie traktowane jako nieprawidłowość ze skutkiem finansowym (na wydatek zostanie nałożona korekta finansowa w wysokości 25%)”.

Ponadto, po przeanalizowaniu dokumentacji przesłanej przez Gminę Witnica Kontroler stwierdził, że dla wydatków: SUB2/0003/11/11, SUB2/0004/11/11, SUB2/0005/11/11, SUB2/0006/11/11, SUB2/0007/11/11, SUB2/0008/11/11, SUB2/0010/11/11, SUB2/0012/11/11, SUB2/0003/12/11, SUB2/0004/12/11, SUB2/0002/01/12, SUB2/0004/02/12, SUB2/0005/02/12, SUB2/0006/02/12 na roboty dodatkowe i zamienne Zamawiający w sposób nieuprawniony zastosował tryb z Art. 67 – zamówienie z wolnej ręki. Zdaniem kontrolera nie występują obiektywne powody dla zastosowania trybu niekonkurencyjnego. Ponadto łączna kwota zamówień, udzielonych w okresie jednego miesiąca, wynosi 381 081,43 zł i wielokrotnie przekracza wartość 14.000 EUR. W takim przypadku

Zamawiający powinien przeprowadzić nowe postępowanie przetargowe w jednym z trybów konkurencyjnych (przetarg nieograniczony lub ograniczony).

Istotą robót zamiennych jest wprowadzenie odmiennego rozwiązania w stosunku do rozwiązania przewidzianego w pierwotnym opisie przedmiotu zamówienia. Zamawiający nie powinien jednak w ramach robót zamiennych otrzymać niczego ponad to, co stanowiło przedmiot zamówienia. Oznacza to, że co do zasady zmiana może mieć charakter jakościowy, a nie ilościowy, i nie może wykraczać poza ramy pierwotnego przedmiotu zamówienia.

Wartość wydatków niekwalifikowalnych na roboty dodatkowe i zamienne wynosi 95.399,14 EUR.

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych dla raportu końcowego wynosi 96.756,05 EUR.

Łączna kwota wydatków, przedstawionych przez Gminę Witnica, uznanych za kwalifikowalne w ramach projektu wynosi: **2.804.249,56 EUR** w tym z EFRR **2.383.612,13 EUR**.

Łączna kwota wydatków, przedstawionych przez KWP w Gorzowie Wlkp., uznanych za kwalifikowalne w ramach projektu wynosi: **898.124,37 EUR** w tym z EFRR **763.405,71 EUR**.

4. Kwalifikowalność VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT, 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.

Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 12 listopada 2015 r. - akta kontroli.

5. Prowadzenie ewidencji księgowej

Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z Zarządzeniem Nr VII/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 25 października 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad Rachunkowości w Gminie Witnica oraz załącznikiem nr 7 do ww. Zarządzenia „Obsługa Księgowa Europejskiej Współpracy Terytorialnej nr WTBR.01.02.00-002/09-00 „Budowa Regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy”.

W ramach czynności kontrolnych na podstawie przedstawionych wydruków z ewidencji księgowej (programu Radix FK+3.07) z dnia 12.11.2015r potwierdzono, że wydatki przedstawione do refundacji ujęte są w wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu. W jednostce prowadzona jest ewidencja księgowa pozwalająca na identyfikację i wyodrębnienie kosztów związanych z projektem.

W trakcie kontroli stwierdzono różnicę w kwocie refundacji środków dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wlkp. pomiędzy należnymi środkami z EFRR, a faktycznie dokonаныmi refundacjami w wysokości 15.087,87 euro. Różnica w kwocie refundacji wynika z faktu poniesienia w 85% przez Gminę Witnica kosztów związanych z przygotowaniem dokumentacji projektowej oraz przetargowej. KWP w Gorzowie Wlkp. zwróciła Gminie Witnica tylko wkład własny w wysokości 15%, zgodnie z §2 zawartego w dniu 04.12.2009 r. Porozumienia finansowego.

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. Przeprowadzone w trakcie realizacji projektu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta skontrolowana została oryginalna dokumentacja postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Dostawa lekkiego samochodu specjalnego pożarniczego, ratowniczo-gaśniczego na podwoziu z napędem 4x2 do wykorzystania na cele Ochotniczej Straży Pożarnej w Witnicy”.

W wyniku ww. postępowania w dniu 28 kwietnia 2015 r. podpisana została umowa nr 22/2015 z firmą Frank-Cars Sp. z o.o., ul. Jagiellońska 147/151, 42-200 Częstochowa.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący przeprowadził analizę porównawczą oryginalnej dokumentacji przetargowej w zakresie zgodności udzielonych zamówień z ustawą prawo zamówień publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym. Czynności kontrolne potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

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

W czasie trwania projektu w Gminie Witnica obowiązywały:

- Zarządzenie nr 125/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 04.11.2010 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Witnica regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro;
- Zarządzenie nr 55/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 16.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Witnica regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto.

Na podstawie badanej próby dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent w sposób uprawniony zrezygnował z przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp. Beneficjent wybierał oferty w oparciu o zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości. Beneficjent dokumentował proces wyboru ofert, zebrał informacje od ewentualnych dostawców w celu ich porównania. Zespół kontrolujący potwierdza, że czynności wykonane przez Beneficjenta w celu wyłonienia wykonawców usług zaplanowanych w projekcie są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

8. Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji zadania stwierdził, iż zakres działań informacyjno – promocyjnych w ramach projektu polegał na wykonaniu i zamontowaniu tablic informacyjnych w miejscu inwestycji, rozpowszechnianiu informacji o projekcie poprzez media lokalne i regionalne oraz przeprowadzenie konferencji otwierającej obiekt. Na zakupionym wyposażeniu znajduje się logo Programu PL-BB 2007-2013, Unii Europejskiej oraz informacja o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

	<p>9. <u>Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</u></p> <p>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. W badanym obszarze potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.</p> <p>10. <u>Sposoby archiwizacji</u></p> <p>Beneficjentem środków finansowych w zakresie projektu jest Gmina Witnica. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w komórkach organizacyjnych Gminy Witnica, ul. K.R.N. 6, 66-460 Witnica.</p> <p>System archiwizacji akt przedmiotowego projektu, w tym również klasyfikacja archiwalna oparta jest na Ustawie z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673, z późn. zm.)</p> <p>Oświadczenie z dnia 12 listopada 2015 r. dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu - akta kontroli.</p> <p>Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z § 11 ust. 1 pkt. 8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.02.00-08-002/09 z dnia 21.07.2009 r.</p>
11	STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI
	Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu.
12	ZALECENIA POKONTROLNE
	Nie dotyczy.
13	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ul style="list-style-type: none"> • Faktury i wyciągi bankowe dotyczące projektu; • Wydruki rachunkowo-księgowe dotyczące projektu; • Dokumentacja promocyjna i fotograficzna związana z projektem; • Zarządzenie nr 125/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 04.11.2010 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Witnica regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro; • Zarządzenie nr 55/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 16.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Witnica regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie

przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto;

- Zarządzenie Nr VII/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 25 października 2010r. w sprawie przyjęcia Zasad Rachunkowości w Gminie Witnica oraz załącznik nr 7 do ww. Zarządzenia „Obsługa Księgowa Europejskiej Współpracy Terytorialnej nr WTBR.01.02.00-002/09-00 „Budowa Regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy”;
- Dokumentacja przetargowa dotycząca projektu.

Jacek Włodarczak – Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

Iwona Głośniak – Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

Z up. Wojewody Lubuskiego Agnieszka Świątek – Dyrektor WPEiR

.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data: Gorzów Wlkp. 09.12.2015 r.

Przemysław Jocz – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Witnica

.....

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data: Witnica 10.12.2015 r.