

INFORMACJA POKONTROLNA NR 7/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	7/PL-BB/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Gorzowski
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Pankiewicza 5-7, 66-400 Gorzów Wlkp.
4	Nazwa projektu	„Rowerowa turystyka transgraniczna – połączenie trasy rowerowej ONR z nowo projektowaną trasą rowerową Trasa Rowerowa Warta-Noteć TRWN”
5	Numer projektu	067/12
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- art. 16 Rozporządzenia WE na 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dn. 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 - § 8 umowy o dofinansowanie projektu nr 067/12 z dnia 28.08.2012r.
8	Termin kontroli	11 kwietnia 2014r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Aleksandra Wawrzyniak – st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 116-1/2014 Liliana Tomiak – st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 116-2/2014
10	Zakres kontroli	Kontrola 5% projektów małych i sieciowych w ramach projektu parasolowego realizowanego przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina na zakończenie ich realizacji w zakresie prawidłowości wdrażania projektu, w tym: <ol style="list-style-type: none"> 1. wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie 2. dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów, 3. wydatki poniesione 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	
	Realizacja projektu została objęta umową nr 067/12 o dofinansowanie Małego Projektu pod tytułem „Rowerowa turystyka transgraniczna – połączenie trasy rowerowej ONR z nowo projektowaną trasą rowerową Trasa Rowerowa Warta-Noteć TRWN” w ramach Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych, zawartą w dniu 28.08.2012r.	

Niniejsza umowa określa warunki, na jakich Euroregion Pro Europa Viadrina przyznaje dofinansowanie z EFRR na realizację przedmiotowego projektu zaakceptowanego przez Komisję Oceniającą.

Zatwierdzony budżet projektu wyniósł 14 530,00 EUR, w tym dofinansowanie z EFRR na poziomie 85% stanowi kwotę 12 350,50 EUR.

Realizacja projektu obejmowała okres od 01.07.2012r. do 31.10.2012r.

W trakcie wdrażania projektu zawarty został aneks do umowy z dn. 17.12.2013r. dot. warunków przekazania dofinansowania ze środków rezerwy celowej.

METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Kontrola na miejscu, w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, została przeprowadzona na próbie wydatków przedstawionych do poświadczenia przez Powiat Gorzowski w *Zestawieniu faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiących załącznik nr 1 do *Raportu z realizacji projektu*. Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera do kontroli wskazano następujące dokumenty księgowe:

- 93/2012 za wykonanie koncepcji wybudowania ścieżek rowerowych,
- FS-55/09/2012/REK za zakup materiałów promocyjnych,
- 2329/2012/H za wyżywienie dla uczestników Konferencji Polsko-Niemieckiej,
- 312/2012 za tłumaczenie konsekutywne,
- RA/2/2012 wynagrodzenie dla obsługi medycznej.

Ad. 1 WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt zakładał stworzenie transgranicznej sieci ścieżek rowerowych biegnących wzdłuż rzek w obszarze przygranicznym, poprzez stworzenie koncepcji stanowiącej podstawę do ich wybudowania. Ponadto projekt zakładał propagowanie zdrowego stylu życia oraz aktywnego wypoczynku.

W celu prawidłowej realizacji projektu Beneficjent zorganizował polsko-niemiecką konferencję dot. turystyki rowerowej oraz koncepcji ścieżek rowerowych w regionie przygranicznym. Ponadto wydał informatory turystyczno-krajoznawcze i mapy przebiegu drogi rowerowej oraz zakupił gadżety promocyjne w postaci kamizelek, breloków, kubków itp.

Zespół kontrolujący, podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrażanym projektem, dokumentacji fotograficznej. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

* *Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.04.2014r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

Ad. 2 DANE DOTYCZĄCE WSKAŹNIKÓW PRZEDSTAWIONYCH W RAPORCIE BENEFICJENTA

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjny	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięta wartość wskaźnika
WSKAŹNIKI PRODUKT			
1.	Konferencja polsko-niemiecka	1	1
2.	Polsko-niemiecki zlot cyklistów	1	1
WSKAŹNIKI REZULTATU			
1.	Liczba mężczyzn - po stronie niemieckiej - po stronie polskiej	20 30	10 69
2.	Liczba kobiet - po stronie niemieckiej	40	40

	- po stronie polskiej	60	20
3.	Liczba młodzieży (15-18 lat)		
	- po stronie niemieckiej	10	0
	- po stronie polskiej	20	0

Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów tj. faktur, zdjęć, list uczestników projektu oraz wyjaśnień w sprawie zmiany wskaźników rezultatu, zespół kontrolujący potwierdza realizację wskaźników przedstawionych w raporcie. Stan realizacji odbiega od poziomu założonego we wniosku o dofinansowanie – Beneficjent złożył stosowne wyjaśnienie do Euroregionu.

Ad. 3 WYDATKI PONIESIONE NA REALIZACJĘ PROJEKTU

Weryfikacja próby wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiącego załącznik nr 1 do raportu z realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia dnia 28.01.2013r. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr 067/12.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur oraz przelewy bankowe do wydatków świadczące o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na wdrażanie kontrolowanego projektu.

Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Powiatu Gorzowskiego.

**Oświadczenie Beneficjenta o braku współfinansowania wydatków z innych źródeł z dnia 15.04.2014r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

Ad. 4 KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU VAT

Powiat Gorzowski 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.

**Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 15.04.2014r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

Ad. 5 PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

W dniu kontroli przedstawiono *Zarządzenie 29/2013 Starosty Gorzowskiego z dn. 21.06.2013r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.*

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy pomocy systemu komputerowego. Beneficjent przedstawił wydruki programu księgowego **QWANT wersja 17.00**. Wydruki obejmują daty dekretacji za okres 07.2012r. do 10.2012r.

Beneficjent dokonywał księgowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu na kontach 130 rachunek bieżący, 402 usługi obce, 223 rozliczenie wydatków budżetowych, 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 975 wydatki strukturalne z rozszerzeniem 150-12 dla projektu „Transgraniczna turystyka rowerowa”.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki księgowane są w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdział 92195 *Pozostała działalność*, paragraf 421 zakup materiałów i wyposażenia, 430 zakup usług pozostałych, 438 zakup usług obejmujących tłumaczenia 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.

Ad. 6 REALIZACJA KONTRAKTÓW ZAWARTYCH W WYNIKU UDZIELONYCH ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH

Zgodnie z § 11 ust 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Powiat Gorzowski przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. W trakcie ustaleń kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, iż realizacja projektu nie zakładała przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ad. 7 NABYWANIE DOSTAW/USŁUG/ROBÓT NIE PODLEGAJACYCH PRZEPISOM USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Zgodnie z metodologią do kontroli przedstawiono wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z 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 celu ujednoczenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych Beneficjent *Zarządzeniem nr 36/2011 Starosty Gorzowskiego z dn. 12.05.2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych* wprowadził szczegółowe zasady i tryb udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp.

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

Ad. 8 WYKONYWANIE DZIAŁAŃ INFORMACYJNO-PROMOCYJNYCH

We wniosku o dofinansowanie projektu w ramach zakresu transgranicznych działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent zadeklarował, iż dla poinformowania opinii publicznej o projekcie i jego celach, na wszystkich materiałach promocyjnych, drukach, plakatach, zaproszeniach zostaną umieszczone odpowiednie informacje o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Programu wraz z wymaganym ologowaniem.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący potwierdził, iż w ramach realizacji założeń promocyjno-informacyjnych Beneficjent zlecił wykonanie po 1000 szt. map i przewodników oraz gadżetów reklamowych (kubki, breloki, kamizelki itp.). Ponadto zamieścił na swojej stronie internetowej informację o projekcie.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż umowa 99/2012 z dn. 16.08.2012r. na wykonanie koncepcji przebiegu trasy rowerowej i zakupione w ramach projektu kubki i kamizelki nie zawierają kompletnej informacji o źródle finansowania tj. zgodnie z art. 8 i 9 Rozporządzenia (WE) 1828/2006, a także dokumentów programowych wynika, że wszelkiego rodzaju operacje wynikające np. z zakupionego sprzętu, materiały promocyjno - informacyjne oprócz emblematów i logo Programu i UE, powinny zawierać informację o współfinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zespół kontrolujący pouczył Beneficjenta o powyższym obowiązku. Beneficjent zgodnie z wytyczną uzupełnił brakujące oznaczenia na przedmiotowej umowie w trakcie czynności kontrolnych oraz pismem z dn. 11.04.2014r. poinformował wykonawcę o współfinansowaniu wydatku w ramach 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,

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

Ad. 10 SPOSOBY ARCHIWIZACJI

Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta oświadczeniem Powiat Gorzowski nie posiada wewnętrznego dokumentu wprowadzającego zasady organizacji i zakres działania archiwum zakładowego. System archiwizacji oparty jest na Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dn. 18.01.2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

	<p>W dniu kontroli dokumentacja dotycząca projektu przechowywana była w siedzibie Powiatu Gorzowskiego w Wydziale Rozwoju i Spraw Społecznych. Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 9 umowy o dofinansowanie projektu. Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.</p> <p><i>*Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.04.2014r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.</i></p> <p><u>USTALENIA KOŃCOWE</u></p> <p>Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w raporcie z realizacji projektu złożonym do Euroregionu Pro Europa Viadrina są kosztami kwalifikowanymi. Kwota wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w raporcie wynosi 13 967,93 EUR. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to 11 872,74 EUR tj. 85% poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu. Beneficjent otrzymał refundację we wnioskowanej wysokości w dwóch transzach w dn. 13.06.2013r. i 23.09.2013r. oraz środki z rezerwy celowej w dn. 30.12.2013r. w wysokości 5 787,74 PLN.</p>
11	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <p>Zespół kontrolny nie stwierdził uchybień bądź nieprawidłowości w projekcie.</p>
12	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p> <p>Brak zaleceń.</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. 4. 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. 5. 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. <p>Zarówno Beneficjent jak i kontroler posiadają po jednym egzemplarzu ostatecznej informacji pokontrolnej.</p>
14	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Umowa o dofinansowanie projektu nr projektu nr 067/12 z dnia 28.08.2012r. wraz z aneksem 2. Wniosek o dofinansowanie projektu nr 067/12 z dnia 28.06.2012r. 3. Raport z realizacji projektu z dn. 28 stycznia 2013r. wraz z załącznikami i zmianami 4. Zarządzenie nr 36/2011 Starosty Gorzowskiego z dn. 12.05.2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, 5. Zarządzenie 29/2013 Starosty Gorzowskiego z dn. 01.06.2013r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, 6. Faktury, wyciągi bankowe i pozostałe dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków w ramach realizacji projektu.

ST. INSPEKTOR
w Oddziale Programów
Współpracy Transgranicznej
w Wydziale Programów
Europejskich i Rządowych

Aleksandra Wawrzyniak

ST. INSPEKTOR
w Oddziale Programów
Współpracy Transgranicznej
w Wydziale Programów
Europejskich i Rządowych

Liliana Tomiak

Pan/i.....

Podpis 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., dnia 30/04/2014r.

Z up. STAROSTY

Grzegorz Tomczak
Wicestarosta

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Gorzów Wlkp., dnia 13/05/2014