

### INFORMACJA POKONTROLNA NR 7/PL-BB/2015

1	Numer kontroli	7/PL-BB/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Gorzowski
3	Adres jednostki kontrolowanej	Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. ul. Józefa Pankiewicza 5-7, 66-400 Gorzów Wlkp.
4	Nazwa projektu	Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych
5	Numer projektu	WTBR.01.01.00-52-052/10
6	Kontrola dotyczy Programu	Program 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 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, § 8 umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 10.01.2013r.
8	Termin kontroli	16-17 luty 2015r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Arleta Głądała – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 23-1/2015 z dnia 04 lutego 2015r., Iwona Głośniak – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 23-2/2015 z dnia 04 lutego 2015r.,
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu w zakresie prawidłowości wdrażania projektu w zakresie: 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie 2) osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, 3) kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 4) kwalifikowalności VAT 5) prowadzenia ewidencji księgowej 6) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 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) sposobu archiwizacji

11

# USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Projekt pn. „Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych” zrealizowany na podstawie umowy o dofinansowanie projektu z dnia 10.01.2013r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013. W trakcie wdrażania projektu do umowy o dofinansowanie zostały wprowadzone zmiany zakresu merytorycznego projektu w części realizowanej przez Powiat Gorzowski, zmniejszenie budżetu projektu, oraz przedłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do 31.12.2014r. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy z dnia 27.08.2013r.

Okres realizacji umowy obejmował okres od 01.01.2011r. do 31.12.2014r.

Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Powiat Gorzowski, jako Partnera Projektu to 604.439,32 euro. Wartość wydatków kwalifikowalnych przypadających na Partnera Projektu zgodnie z budżetem projektu *wynosiła* EFRR – 513.773,42 euro, co stanowi 85% sumy przyznanych środków kwalifikowalnych. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych dla projektu to 2.634.886,44 euro.

## wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Projekt o charakterze inwestycyjnym realizowany w latach 2013 – 2014. W ramach projektu wykonane zostały trzy zadania:

- Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice o długości 2,293 km,
- Budowa ciągu pieszo rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w m. Marwice, o długości 1,000 km,
- Remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu ciągu drogi ekspresowej S3 o długości 304,67 m.

Wykonane zadanie zostało zaewidencjonowane na stanie Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp.

\*OT nr 7/2014 z dnia 31.12.2014r.

W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin zrealizowanej inwestycji. Potwierdzono zgodność stanu realizacji projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Projekt został zrealizowany.

## dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym
Wskaźnik produktu		
1.	Długość zbudowanych/zmodernizowanych transgranicznych połączeń drogowych	2.598 km
2.	Liczba nowo zbudowanych/zmodernizowanych ciągów pieszo – rowerowych	1,000 km

3.	Liczba wykonanych dokumentacji fotograficznych	1 sztuk
4.	Liczba opublikowanych informacji prasowych	3 sztuki
5.	Liczba spotkań grupy sterującej	2
Wskaźnik rezultatu		
1.	Indykatywny wolumen inwestycji	604.439,32 euro
2.	Liczba zrealizowanych projektów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej i transportowej	1 sztuk
3.	Liczba zbudowanych/zmodernizowanych ścieżek rowerowych w km	1 km
4.	Nośność przebudowanych odcinków dróg	100 kN/os

Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów zespół kontrolujący potwierdził realizację oraz osiągnięcie założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu, za które w porozumieniu ze stroną niemiecką był odpowiedzialny Partner Projektu – Powiat Gorzowski.

#### **wydatki poniesione na realizację projektu**

Przedmiotowa kontrola miała miejsce na zakończenie realizacji projektu, czynności kontrolnych dokonano na podstawie oryginalnej dokumentacji finansowej przedstawionej w siedzibie Beneficjenta. Z uwagi na infrastrukturalny charakter projektu, większość dokumentów była przedstawiana kontrolerowi do kontroli administracyjnej podczas realizacji projektu. Kontroler w celu potwierdzenia zgodności kopii przesłanej dokumentacji z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta dokonał oględzin przedłożonych dokumentów finansowych, postępowań przetargowych oraz dokumentów związanych z procesem realizacji inwestycji.

Do kontroli wytypowane zostały wydatki przy zastosowaniu funkcji LOS programu MS Excel spośród 88 wydatków przedstawionych do rozliczenia w ramach raportów z postępu realizacji projektu. W wyniku przeprowadzonej metodologii kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała wydatki jak w załączniku do informacji pokontrolnej.

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raporty z realizacji projektu. Płatności zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi oraz dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Powiat Gorzowski. Z opisów na dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli nie wynika, aby wydatki współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego były finansowane z innych środków publicznych.

*\*Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 16.02.2015r. stanowi załącznik*

nr 3 akt kontroli.

*\*Dokumentacja fotograficzna stanowi akta kontroli.*

### **kwalifikowalność VAT**

Beneficjent w ramach projektu nie był uprawniony do odzyskania podatku Vat. Beneficjent nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt Projektu. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku, podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

*\*Oświadczenie o Vat z dnia 16.02.2015r. stanowi załącznik nr 1 informacji pokontrolnej.*

### **prowadzenie ewidencji księgowej**

W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur i rachunków oraz potwierdzenia dokonania płatności kosztów poniesionych na realizację projektu. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację badanego projektu. W kontrolowanej jednostce polityka rachunkowości prowadzona była w oparciu o Zarządzenie nr 10/1/1999r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych regulacji w zakresie prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp. W okresie ponoszenia kosztów związanych z realizacją projektu obowiązywało Zarządzenie nr 27/2005 Starosty Gorzowskiego z dnia 23.08.2005r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, które podlegało zmianom i aktualizacji. Beneficjent przedstawił wydruki z programu finansowo – księgowego QWANT oraz Quorum 2014/4/PS3. Wydruki obejmowały obroty za okres od 2012-2014. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową dla zadania z symbolem konta -49.

Na podstawie badanej próby i przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych.

*\*Oświadczenie dot. oryginalnej dokumentacji finansowej z dnia 16.02.2015r. stanowi załącznik nr 2 do informacji pokontrolnej.*

### **realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.**

Zgodnie z § 11 ust. 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. Beneficjent w trakcie realizacji projektu udzielił trzech zamówień publicznych, które zostały przekazane do kontroli administracyjnej w ramach certyfikacji wydatków.

- Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice,

Zamówienie zostało sklasyfikowane, jako robota budowlana o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 prawa zamówień publicznych.

W ramach w/w projektu przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
MALDROBUD S.J. ul. Królewiecka 43, 74-300 Myślibórz	1.827.946,98 PLN	11.01.2013r.	15.01.2013r. – 30.09.2013r.

W ramach przeprowadzonego zadania inwestycyjnego zmodernizowano drogę o łącznej długości 2,293 km – protokół z odbioru końcowego robót z dnia 16.07.2013r.

- *Budowa ciągu pieszo – rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w Marwicach,*

Zamówienie zostało sklasyfikowane, jako robota budowlana o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 prawa zamówień publicznych.

W ramach w/w projektu przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
BUDROMEX S.J. Ul. Warszawska 239, 66-400 Gorzów Wlkp.	320.107,62 PLN	19.02.2014r.	26.02.2014r. – 31.05.2014r.

W ramach przeprowadzonego zadania inwestycyjnego wybudowano ciąg pieszo – rowerowy o długości 1,00 km – protokół z odbioru końcowego robót z dnia 17.04.2014r.

- *Remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu ciągu drogi ekspresowej S3*

Zamówienie zostało sklasyfikowane, jako robota budowlana o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 prawa zamówień publicznych.

W ramach w/w projektu przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykonawca	Wartość zamówienia wg umowy (brutto)	Data podpisania umowy	Termin realizacji
EUROVIA POLSKA SA Bielany Wrocławskie, Ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce	215.757,11 PLN	2.09.2014r.	09.09.2014r. – 31.10.2014r.

W ramach przeprowadzonego zadania inwestycyjnego wyremontowano odcinek drogi o długości 304,67 m – protokół z odbioru końcowego robót z dnia 06.11.2014r.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący przeprowadził analizę porównawczą oryginalnej dokumentacji przetargowej dla zamówienia *Remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu ciągu drogi ekspresowej S3*, w zakresie zgodności udzielonych zamówień z ustawą prawo zamówień publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym. Czynności kontrolne potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

#### **nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych**

Beneficjent w ramach realizowanego projektu ponosił wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie. W celu ujednolicenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w jednostce wprowadzono Zarządzeniem nr 36/2011 Starosty Gorzowskiego z dnia 12.05.2011r. *Regulamin udzielania zamówień publicznych*, który podlegał aktualizacji i zmianom w latach kolejnych. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Beneficjent wybierał oferty z zachowaniem przyjętych w wewnętrznym regulaminie zasad konkurencyjności i gospodarności.

#### **wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

Na miejscu inwestycji znajdują się tablice informacyjne w ilości 3 sztuki (zdjęcia z wizji lokalnej). Tablice zawierają logo i nazwę Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, logo Unii Europejskiej z informacją o współfinansowaniu oraz hasło Programu „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”. Tablice informacyjne zostały umieszczone w widocznym miejscu.

Informacje o etapach realizacji projektu zamieszczane były na stronie internetowej Beneficjenta [www.powiatgorzopwski.pl](http://www.powiatgorzopwski.pl) oraz w prasie lokalnej.

#### **przestrzeganie 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. W badanym obszarze potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

	<p><b><u>sposoby archiwizacji</u></b></p> <p>Akta spraw związanych z realizacją projektu przechowywane są w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp. w Archiwum Zakładowym, w Wydziale Księgowości, w Wydziale Rozwoju i Spraw Społecznych oraz Wydziale Dróg Powiatowych w Baczynie. Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z § 11 ust. 9 umowy o dofinansowanie projektu. Archiwizacja oparta na jednolitym rzeczowym wykazie akt.</p> <p><i>*Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 16.02.2015r. stanowi załącznik nr 4 informacji pokontrolnej.</i></p>
11	<p><b>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b></p> <p>Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
12	<p><b>ZALECENIA POKONTROLNE</b></p> <p>Brak zaleceń.</p>
13	<p><b>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</b></p> <p>wniosek o dofinansowanie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami</li> <li>- regulaminy wewnętrzne funkcjonujące w jednostce</li> <li>- wydruki z systemu księgowego</li> <li>- oryginalna dokumentacja finansowa znajdująca się w posiadaniu Beneficjenta</li> </ul>

Pan/i Arleta Głądała – inspektor wojewódzki

Pan/i Iwona Głońskiak – Inspektor wojewódzki

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., data 03.03.2015r.

Starosta

Małgorzata Domagała

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Gorzów Wlkp., data

10.03.2015r.

Załącznik do informacji pokontrolnej – wydatki wytypowane do kontroli na miejscu realizacji

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Nazwa towaru/usługi	Kwota kwalifikowalna (w PLN)
1	Faktura vat nr 06/06/2009	Wykonanie dokumentacji projektowej „Remont drogi powiatowej nr 1410F oraz 1394F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do wiaduktu w ciągu drogi ekspresowej S3”	36.600,00
2	Rachunek do umowy zlecenie nr 44/2012	Wynagrodzenia kierownika projektu za miesiąc 07/2012	1.780,00
3	Rachunek do umowy zlecenie 45/2012	Wynagrodzenie kierownika finansowego projektu za miesiąc 07/2012	800,00
4	Rachunek do umowy zlecenie 45/2012	Wynagrodzenie kierownika finansowego projektu za miesiąc 05/2013	800,00
5	Rachunek do umowy zlecenie nr 44/2012	Wynagrodzenia kierownika projektu za miesiąc 05/2013	1.780,00
6	Faktura S1/FAK/13/07/00008	Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice	1.827.946,98
7	Faktura vat 137/2013	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru na zadaniu: Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice	46.760,00
8	Faktura vat 292/2013	Tłumaczenie pisemne raportu cząstkowego	83,03
9	Faktura vat 01/2014	Budowa ciągu pieszo – rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w Marwicach	32.010,76
10	Faktura vat 7111/2014/68000119	Remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu w ciągu drogi ekspresowej S3	215.757,11