

INFORMACJA POKONTROLNA NR 2/2012/PL-BB

1	Numer kontroli	2/2012/PL-BB
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Aeroklub Ziemi Lubuskiej
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Skokowa 18 66-015 Przylep
4	Termin kontroli	23 stycznia 2012 r.
5	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.01.01.00-08-025/09-00 z dnia 21.04.2011 r.
6	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak – kierownik zespołu kontrolującego Arleta Gładala – członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> 1) wykonania działań zaplanowanych w projekcie, 2) osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, 3) prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu, 4) weryfikacji wydatków poniesionych na realizację projektu, 5) udzielania zamówień publicznych, w tym weryfikacji prawidłowości nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo Zamówień Publicznych, 6) przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, 7) przestrzegania zasad ochrony środowiska, pomocy publicznej, równości szans, 8) sposobu przechowywania dokumentacji/archiwizacji.
Ustalenia kontroli		
Umowa o dofinansowanie projektu pn.: „ Podniesienie jakości infrastruktury na terenie Centrum Spotkań Polsko-Niemieckich w przylepie k. Zielonej Góry ” nr WTBR.01.01.00-08-025/09-00” została zawarta w dniu 21.04.2011 r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013. W trakcie wdrażania projektu do umowy o dofinansowanie projektu w dniu 09.01.2012 roku podpisano Aneks nr WTBR.01.01.00-08-025/09-01, wprowadzający zmiany do projektu w następującym zakresie: <ul style="list-style-type: none"> 1) przesunięcia terminu zakończenia realizacji projektu - do dnia 15 grudnia 2011 r., 		

- 2) zmiany wartości wskaźników,
- 3) zmiany planu kosztów projektu (IZ zatwierdziła złożony przez Beneficjenta wniosek dotyczący wykorzystania oszczędności poprzetargowych).

Umowa obejmuje okres realizacji projektu od 01.10.2010 r. do 15.12.2011 r.

METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI

Mając na uwadze wytyczne Instytucji Zarządzającej Programem oraz fakt, że 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.

Ad. 1. Wykonanie działań zaplanowanych w projekcie

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta i na miejscu realizacji projektu Zespół Kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu w miejscu inwestycji, zgodną z opisami postępu zawartymi w Raportach z realizacji projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem.

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

Ad. 2. Wskaźniki realizacji projektu

L P.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Zmierzony stan osiągnięcia wskaźnika
Wskaźniki produktu			
1	Powierzchnia zaadoptowanego budynku	188 m ²	188 m ²
2	Łączna długość zmodernizowanych dróg i chodników	350,7 mb	361,5 mb
3	Ilość utwardzonych miejsc parkingowych	73 szt.	74 szt.
4	Powierzchnia zmodernizowanego boiska	648 m ²	648 m ²
5	Długość przyłącza energetycznego	315 m	315 m

	6	Długość przyłącza kanalizacyjnego	41 m	41 m
	7	Liczba zakupionych i zamontowanych urządzeń w siłowni zewnętrznej	5 szt.	5 szt.
	8	Liczba dokumentów koncepcyjnych	1 szt.	1 szt.
	9	Liczba harmonogramów pracy polskich i niemieckich instruktorów i rehabilitantów	1 szt.	1 szt.
	Wskaźniki rezultatu			
	1	Ilość zaadoptowanych budynków	1 szt.	1 szt.
	2	Ilość zmodernizowanych boisk	1 szt.	1 szt.
	3	Wzrost liczby zorganizowanych spotkań polsko-niemieckich	27%	Beneficjent złożył pisemne oświadczenie (19 lipca 2011 r.), w którym deklaruje monitorowanie wskaźników rezultatu (nr 3 i 4) i zobowiązuje się złożyć do Kontrolera I stopnia informacji o osiągnięciu wskaźników rezultatu w terminie do 11.01.2013 r. Źródłem pomiaru dla wskaźnika nr 3 - „wzrost liczby zorganizowanych spotkań polsko-niemieckich” będzie sprawozdanie z realizacji spotkań, natomiast dla wskaźnika nr 4 – „wzrost liczby wspólnego polsko-niemieckiego personelu” będzie sprawozdanie z wykonanych prac.
	4.	Wzrost liczby wspólnego polsko-niemieckiego personelu	1 osoba	

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu (nr 1 – „ilość zaadoptowanych budynków” oraz nr 2 – „ilość zmodernizowanych boisk”) na podstawie oględzin inwestycji i oględzin zakupionych urządzeń oraz przedstawionej dokumentacji (protokoły odbioru robót budowlanych) oraz na podstawie

ustnych oświadczeń Beneficjenta.

Ad.3. Ewidencja księgowa

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Instrukcja obiegu dokumentów finansowych w AZL* z dn. 04.11.1996 r. oraz sporządzony dn. 01.12.2009 r. *Aneks do Polityki Rachunkowości określający zasady rachunkowości dla projektu „Podniesienie jakości infrastruktury na terenie Centrum Spotkań Polsko-Niemieckich w Przylepie k. Zielonej Góry”*.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił wydruki z programu finansowo-księgowego firmy PROBIT –FK 17.21 z okresów:

01.01.2009-31.12.2009,

01.01.2010-31.12.2010,

01.01.2011-31.07.2011.

W ramach potwierdzenia ewidencjonowania powstałych w trakcie realizacji projektu środków trwałych Beneficjent przedstawił *Zestawienie środków trwałych wg grup i jednostek za miesiąc lipiec 2011r.*, zawierające zaewidencjonowane środki.

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach realizacji projektu. Operacje gospodarcze dotyczące projektu, zgodnie z obowiązującym Aneksem do *Polityki Rachunkowości*, księgowane były na koncie:

083 – środki trwałe w budowie – pn. Rozbudowa Centrum Spotkań Polsko-Niemieckich.

W trakcie kontroli na miejscu sprawdzone zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe świadczące o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu.

Ad.4. Weryfikacja wydatków

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawień faktur/ dokumentów o równoważnej wartości dowodowej*, stanowiących załączniki nr 1 do poszczególnych Raportów z postępu realizacji projektu przedłożonych do rozliczenia.

Badaniem objęto całość dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych postępowań o dzielenie zamówienia publicznego oraz całość dokumentacji finansowej dotyczącej projektu.

Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z przedstawionych przez Beneficjenta oryginałów dokumentów. W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe świadczące o dokonaniu poszczególnych płatności.

Ad.5. Zgodność projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Beneficjent przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Przeprowadzone w trakcie realizacji projektu postępowania zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta weryfikowano dokumentację dotyczącą trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- a) roboty budowlane - przebudowa części poddasza budynku gospodarczo-mieszkalnego na mieszkanie i pomieszczenie biurowe (oznaczenie postępowania: AZL-1/ 2010/ WTBR.01.01.00-08-025/09),
- b) roboty budowlane - zagospodarowanie terenu (oznaczenie postępowania: AZL-3/2010/ WTBR.01.01.00-08-025/09),
- c) roboty budowlane – roboty dodatkowe związane z zagospodarowaniem terenu (oznaczenie postępowania: AZL-3/2010/WTBR.01.01.00-08-025/09).

Ad.a)

W przypadku zamówienia na roboty budowlane, dotyczące przebudowy części poddasza budynku gospodarczo-mieszkalnego, zgodnie z przepisami ustawy PZP (Art. 39) przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego. W ramach potwierdzenia prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego skontrolowana została oryginalna dokumentacja przetargowa. W wyniku przeprowadzonego zamówienia zawarta została umowa nr AZL/1/2010 z 09.12.2010 r. z przedsiębiorstwem PRZEM-BUD Przemysław Wąchała na kwotę 216 874,72 zł brutto.

Ad.b)

W przypadku zamówienia na roboty budowlane, dotyczące zagospodarowania terenu Aeroklubu, zgodnie z przepisami ustawy PZP (Art. 39) przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego. W ramach potwierdzenia prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego skontrolowana została oryginalna dokumentacja przetargowa. W wyniku przeprowadzonego postępowania zawarta została umowa nr 1/2011 z 22.02.2011 r. z konsorcjum: Składy Budowlane SAN-BUD Sylwia Pawlik oraz SAN-BUD TRANS-SPRZĘT sp. z o.o. na kwotę 950 098,17 zł brutto. Dnia 22.02.2011 r. podpisano Aneks nr 1 do zawartej umowy, zmniejszający jej wartość o 18 696,00 zł brutto.

Ad.c)

W przypadku zamówienia na roboty budowlane, dotyczące robót dodatkowych dla zadania pn. Rozbudowa Centrum Spotkań Polsko-Niemieckich w Przylepie – zagospodarowanie terenu Aeroklubu, zgodnie z przepisami ustawy PZP (Art. 66) przeprowadzono postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki. W ramach potwierdzenia prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego skontrolowana została oryginalna dokumentacja przetargowa. W wyniku zamówienia zawarta została umowa nr 6/2011 z 10.05.2011 r. z konsorcjum: Składy Budowlane SAN-BUD Sylwia Pawlik oraz SAN-BUD TRANS-SPRZĘT sp. z o.o., ramach której zakwalifikowano 26 000 zł netto.

Ad.6. Obowiązki Beneficjenta związane z promocją

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR. Na miejscu realizacji inwestycji znajduje się pamiątkowa tablica oznaczona emblematem UE oraz logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, na stronie internetowej Beneficjenta (www.azl.pl) uruchomiona została witryna internetowa, na której zamieszczone zostały informacje o realizowanym projekcie wraz z informacją o współfinansowaniu przez Unię Europejską.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, powinien zostać uzupełniony poprzez zamieszczenie informacji w pomieszczeniach zaadoptowanego poddasza oraz właściwe oznaczenie urządzeń siłowni zewnętrznej, zawierające emblematy UE, logo Programu oraz informację o współfinansowaniu projektu ze środków UE – EFRR, w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013.

Ad.7. Zgodność projektu z politykami UE

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

	<p>Ad.8. Sposób przechowywania dokumentacji/Archiwizacja</p> <p>Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Aeroklubu Ziemi Lubuskiej, ul Skokowa 18, 66-015 Przylep.</p> <p>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 projektu nr WTBR.01.01.00-08-025/09-00.</p> <p><u>Ustalenia końcowe</u></p> <p>Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono iż oryginalna dokumentacja potwierdza, że koszty przedstawione w przekazanych Kontrolerowi I stopnia raportach z realizacji projektu są kosztami kwalifikowalnymi.</p> <p>Kwota poniesionych wydatków kwalifikowalnych to ogółem 250 283,97 euro. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to 212 741,37 euro tj. 85% poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu.</p> <p>Działania informacyjno-promocyjne dotyczące zrealizowanego projektu powinny być uzupełnione o zamieszczenie wizualizacji w zakresie informacji i promocji na zaadoptowanym poddaszu oraz umieszczenie właściwych oznaczeń na urządzeniach siłowni zewnętrznej.</p>
	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości na etapie kontroli na miejscu</p> <p>Brak informacji o współfinansowaniu projektu ze środków UE – EFRR, w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w pomieszczeniach zaadoptowanego poddasza oraz na urządzeniach siłowni zewnętrznej. Beneficjent jest zobowiązany do uzupełnienia ww. działań informacyjno-promocyjnych w terminie 6-ciu miesięcy od zakończenia realizacji projektu.</p>
10	<p>Pouczenie</p>
	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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. 2. 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. 3. 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. 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. Zarówno Beneficjent jak i kontroler posiadają po jednym egzemplarz ostatecznej informacji pokontrolnej.

Gorzów Wlkp., 02 kwietnia 2012 r.

Liliana Tomiak

St.Inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

Arleta Głądała

Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

.....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. Wojewody Lubuskiego

Ewa Dudek

Kierownik Oddziału Programów Unii Europejskiej 2004-2006
w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora

lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej

Dyrektor

Aeroklubu Ziemi Lubuskiej

Artur Haładyn

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data: Przylep, 11.04.2012