

INFORMACJA POKONTROLNA NR 5/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	5/PL-BB/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Miasto Zielona Góra
3	Adres jednostki kontrolowanej	Miasto Zielona Góra (Urząd Miasta Zielona Góra) ul. Podgórna 22 65-424 Zielona Góra
4	Nazwa projektu	„Rewitalizacja historycznych obszarów parkowych w centrum Europy Lasek Piastowski i Park Piastowski – Park Branitz”
5	Numer projektu	WTBR.01.01.00-08-009/09
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.01.01.00-08-009/09-00 z dn. 21 lipca 2010 r.
8	Termin kontroli	31 stycznia 2014 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: <ul 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,

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

11

USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU
Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Podczas kontroli w siedzibie Beneficjenta oraz na miejscu realizacji projektu zespół kontrolujący potwierdził zarówno rzeczową realizację projektu w miejscu inwestycji, zgodną z opisami postępu zawartymi w raportach z realizacji projektu, jak i istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem. 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 10.02.2014 r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.

Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjenta

L P.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym – wskazany przez Beneficjenta	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięty stan wskaźnika
Wskaźniki produktu			
1	Wybudowane ulice	2 572 m ²	2 572 m ²
1	Powierzchnia toalet i miejsc na rowery	139 m ²	57,96 m ²
2	Nasadzenia krzaków	1 799 m ²	95 m ²
3	Nasadzenia drzew	254 szt.	79 szt.
4	Renowacja i utrzymanie istniejącego systemu dróg leśnych	2 085 m ²	2 085 m ²

Wskaźniki rezultatu			
1	Liczba zrewitalizowanych obiektów parkowych i ich przyszłe wykorzystanie turystyczne	2 szt.	1 szt.
2	Wzrost liczby niemieckich odwiedzających Park Piastowski	50%	Brak potwierdzenia realizacji; Beneficjent nie przedstawił oświadczenia o monitorowaniu wskaźnika.

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie wskaźników na poziomie przedstawionym w *Raporcie końcowym z realizacji projektu*. Nie potwierdzono wskaźnika rezultatu dot. liczby niemieckich odwiedzających Park Piastowski. Przeprowadzono oględziny inwestycji, skontrolowano przedstawioną oryginalną dokumentację (protokoły odbioru robót budowlanych), zapoznano się z dokumentacją fotograficzną, Beneficjent złożył ustne oświadczenia w zakresie badanego obszaru. W dniu kontroli nie przedstawiono dokumentu wskazującego, które ze wskaźników i w jakiej wielkości zostały zaplanowane do realizacji w ramach projektu dla Miasta Zielona Góra oraz oświadczenia o monitorowaniu wskaźnika rezultatu pn. *Wzrost liczby niemieckich odwiedzających Park Piastowski*.

Sporządzona dokumentacja fotograficzna, potwierdzająca osiągnięcie wskaźników (płyta CD) została dołączona do akt kontroli.

Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia faktur/ dokumentów o równoważnej wartości dowodowej*, stanowiącego Załącznik nr 1 do *Raportu z postępu realizacji projektu* nr WTBR.01.01.00-08-009/09-00/1/01. Badaniem objęto całość dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówień publicznych (na roboty budowlane oraz nadzór inwestorski) oraz całość dokumentacji finansowej dotyczącej projektu. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z przedstawionych przez Beneficjenta oryginałów dokumentów. W celu potwierdzenia dokonanych płatności skontrolowane zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł* z dnia 17 stycznia 2014 r. stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 17 stycznia 2014 r. (załącznik nr 3 akt kontroli), 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.

Ad.5: Prowadzenie ewidencji księgowej

Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe na podstawie Zarządzenia Nr 330.2011 Prezydenta Miasta Zielona Góra z dn. 21.04.2011 r. w sprawie *Polityki Rachunkowości*, Zarządzenia nr 15.2012.K Prezydenta Miasta Zielona Góra - Kierownika Urzędu z dn. 21.06.2012 r. zmieniającego Zarządzenie w sprawie *Polityki rachunkowości* oraz Zarządzenia Nr 23.2012.K Prezydenta Miasta Zielona Góra - Kierownika Urzędu z dn. 27 września 2012 r. zmieniającego Zarządzenie w sprawie *Polityki rachunkowości*. Plan kont stanowi Załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia nr 15.2012.K. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem następujących narzędzi informatycznych:

- Systemu OTAGO – Zintegrowanego Systemu Zarządzania z modułami finansowo-księgowymi,
- Systemu SIGID – programy obsługi jednostek budżetowych,
- SYSTEM-u- S – ewidencji środków trwałych.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił wydruki z systemu finansowo-księgowego z wykazem poszczególnych operacji związanych z realizacją projektu: karty zadania za okres 01.01.2005-31.12.2013, 01.02.2008-31.12.2008, zestawienia wydatków wg klasyfikacji budżetowej za okres 28.08.2007-31.12.2007, a także druki OT oraz PT środków trwałych. Przygotowana dokumentacja finansowa obejmowała oryginalne faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków dot. zrealizowanego projektu.

Na podstawie ww. dokumentów, zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla projektu ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych podczas jego realizacji – na potrzeby projektu wprowadzono oznaczenie 09.90095 (opis: Zadania inwestycyjne-rachunkowe: 09 90095 Rewitalizacja histor. obsz. Parkowych w centrum Europy Lasek/Park Piastowski, Park Branitz).

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. Przeprowadzone w trakcie realizacji projektu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane dla zadania „Rewitalizacja historycznych obszarów parkowych w centrum Europy – Lasek Piastowski i Park Piastowski – Park Branitz” (ZP.3410-60/09) oraz o udzielenie zamówienia publicznego na nadzór inwestorski ww. robót (ZP.3410-61/09) zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej. Postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy PZP (Art. 39). W wyniku przeprowadzonego zamówienia na roboty budowlane w dniu 03.09.2009 zawarta została umowa nr IM.7023-20/09 z Konsorcjum: Poszukiwania Naftowe DIAMENT sp. z o.o. (Lider),

CALBUD – s.j., Roman Grobarski, Zdzisław Łysiak Partner na kwotę brutto 2 132 206,04 zł. W wyniku drugiego zamówienia, dotyczącego nadzoru inwestorskiego w dniu 03.09.2009 r. zawarto umowę nr IM.7022-53/09 z przedsiębiorstwem KOMPLET INWEST s.j. Tomasz Granops, Elżbieta Prażanowska – Niebój na kwotę brutto 54 900,00 zł. Zamówienia przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem nr 1057/08 Prezydenta Miasta Zielona Góra z dn. 19.12.2008 r. w sprawie regulaminu zamówień publicznych i zamówień.

Weryfikacja przedmiotowych zamówień podczas kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta potwierdziła stan faktyczny przedłożonej dokumentacji.

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

Beneficjent w trakcie realizacji projektu ponosił wydatki zgodnie z obowiązującymi w jednostce Zarządzeniami – nr 1165/07 z dn. 03.10.2007 r. oraz nr 1057/08 Prezydenta Miasta Zielona Góra z dn.19.12.2008 r. w sprawie regulaminu zamówień publicznych i zamówień. Beneficjent dokonywał zakupów w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce. Udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości 14 000 euro poprzedzało przeprowadzenie rozeznania rynku.

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR. Na miejscu realizacji inwestycji znajdują się pamiątkowe tablice oznaczone emblematem UE oraz logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, na stronie internetowej (www.zielona-zgora.pl) zamieszczone zostały informacje o realizowanym projekcie wraz z informacją o współfinansowaniu przez Unię Europejską. Zakres działań informacyjno-promocyjnych został zrealizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego.

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

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

	<p>Ad.10: Sposoby archiwizacji</p> <p>Obecnie dokumentacja dotycząca projektu znajduje się w Urzędzie Miasta Zielona Góra przy ul. Podgórną 22 oraz w Ratuszu przy ul. Stary Rynek 1 w Zielonej Górze. System archiwizacji akt oparty jest na Zarządzeniu nr 26.2012.K Prezydenta Miasta Zielona Góra.</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.</p> <p><i>Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dn. 17 stycznia 2014 r. (załącznik nr 4) znajduje się w aktach kontroli.</i></p> <p>Ustalenia końcowe</p> <p>Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono, iż oryginalna dokumentacja poświadcza, że koszty przedstawione w przekazanym Kontrolerowi I stopnia <i>Raporcie z postępu realizacji projektu</i> są kosztami kwalifikowalnymi.</p> <p>Kwota poniesionych wydatków kwalifikowalnych to ogółem 568 884,08 euro. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to 483 551,47 euro (85% przedstawionych kosztów realizacji projektu).</p>
12	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOŚCI</p> <p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
13	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p>
	<p>Beneficjent jest zobowiązany do uzupełnienia dokumentacji w zakresie osiągnięcia wskaźników:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przedstawienia Kontrolerowi dokumentu wskazującego, które ze wskaźników i w jakiej wielkości zostały zaplanowane do realizacji w ramach projektu dla Miasta Zielona Góra, - przedstawienia oświadczenia o monitorowaniu wskaźnika rezultatu pn. <i>Wzrost liczby niemieckich odwiedzających Park Piastowski</i>. <p>Wskazane jest również dostarczenie <i>Raportu końcowego z postępu realizacji projektu</i> uwzględniającego stan realizacji wskaźników, za które odpowiedzialne było Miasto Zielona Góra.</p> <p>Termin realizacji zaleceń pokontrolnych określa się do 30 kwietnia 2014 r.</p>
14	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <p>1. Dokumentacja aplikacyjna: Wniosek oraz Umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR. 01.01.00-08-009/09;</p>

2. Raporty z postępu realizacji projektu;
3. Oryginalne dokumenty księgowe – dokumentacja pn. *Obsługa finansowa funduszy ze środków zagranicznych, w tym UE – dowody księgowe do projektu pn. „Rewitalizacja historycznych obszarów parkowych w centrum Europy – Lasek Piastowski i Park Piastowski – Park Branitz”*, zawierająca wydruki z kont księgowych, faktury, wyciągi bankowe, dotyczące poniesionych wydatków, druki OT, PT, Zarządzenia Prezydenta Miasta Zielona Góra w sprawie Polityki rachunkowości;
4. Całość dokumentacji przetargowej dot. robót budowlanych oraz nadzoru inwestorskiego;
5. Umowy z kontrahentami.

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

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

Dagmara Chmielewska – starszy inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Agnieszka Świątek - z up. Wojewody Lubuskiego, Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych

Miejsce, data: Gorzów Wlkp., 04 czerwca 2014 r.

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

mgr inż. Janusz Kubicki – Prezydent Miasta

Miejsce, data: Zielona Góra, 16 czerwca 2014 r.