

INFORMACJA POKONTROLNA
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ PRZEZ INSTYTUCJĘ ZARZĄDZAJĄCĄ
REGIONALNYM PROGRAMEM OPERACYJNYM
WOJEWÓDZTWA LUBELSKIEGO NA LATA 2007-2013
Nr 44/66/2015

Projekt nr 06/10-WND-RPLU.07.01.00-06-025/10
Tytuł Europejska Stolica Turystyki Rowerowej w Lublinie
Umowa nr 06/10-UDA-RPLU.07.01.00-06-025/10-00-0630
Oś Priorytetowa VII Kultura, turystyka i współpraca międzyregionalna
Działanie 7.1 Infrastruktura kultury i turystyki
Beneficjent Gmina Lublin, Plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin

PODSTAWA PRAWNA KONTROLI

Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE L 210 z 31.07.2006 z późn. zm.), Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2009 nr 84, poz. 712 z późn. zm.), Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 23 października 2014 roku w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym i Upoważnienie nr 61/0/2015 Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z dnia 24 czerwca 2015 r., znak: EFRR-II.087.61.2015.OZM.

RODZAJ KONTROLI

Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu

DATA KONTROLI

od 13 do 14 lipca 2015 r.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA

Gmina Lublin, Plac Króla Władysława Łokietka 1,
Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie, ul. Krochmalna 13j



MIEJSCE REALIZACJI PROJEKTU

Miasto Lublin

OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE KONTROLĘ NA MIEJSCU

- | | |
|------------------|---|
| Maciej Oziembło | – Starszy Specjalista Oddziału Kontroli,
Kierownik Zespołu Kontrolującego, |
| Norbert Gadomski | – Podinspektor Oddziału Kontroli,
Członek Zespołu Kontrolującego. |

CELE KONTROLI

Sprawdzenie dostarczania współfinansowanych dostaw, robót budowlanych i usług w ramach projektu, faktyczności poniesienia wydatków oraz ich zgodności z odpowiednimi zasadami wspólnotowymi i krajowymi. Ocena prawidłowości i skuteczności realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

W ramach kontroli przeprowadzona została również kontrola krzyżowa mająca na celu wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków.

ODPOWIEDZI ZE STRONY JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ UDZIELALI

Pani Irena Osypiuk oraz Pan Marcin Wójcik – z ramienia Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie,

Pan Tomasz Tkaczyk – Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin,

Pani Grażyna Sych oraz Pan Wojciech Pikuła – z ramienia Wydziału Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Lublin.

ZAKRES KONTROLI:

Zakres kontroli był zgodny z *Rocznym Planem Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na rok 2015*, *Instrukcją Wykonawczą Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013 (IW IZ RPO WL)* oraz innymi dokumentami regulującymi prowadzenie kontroli projektów i obejmował okres do 30 czerwca 2015 r.

6.	Aneks nr 5 z dnia 11.06.2015	-	-	-	2012.08.29 2015.10.30 2015.11.16
----	------------------------------	---	---	---	--

1. Sprawdzenie oryginałów dokumentacji przechowywanej w siedzibie jednostki kontrolowanej i/lub w miejscu realizacji projektu pod względem zgodności z przedłożonymi do IZ RPO WL kopiami stanowiącymi załączniki do wniosku o płatność.

Do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent wnioskował o refundację wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu składając wnioski o płatność wyszczególnione w *Zestawieniu wniosków o płatność Beneficjenta*. Ww. zestawienie wypełnione i podpisane przez Beneficjenta stanowi akta kontroli. Podczas kontroli Zespół Kontrolujący uznał, iż przedłożone do IZ kopie dokumentów finansowych (poświadczone za zgodność z oryginałem) dołączone do wniosków o płatność poświadczonych i zrefundowanych przez IZ RPO WL są zgodne z oryginałami przechowywanymi w siedzibie jednostki kontrolowanej, co zostało poświadczone poprzez opieczątowanie i złożenie przez członka Zespołu Kontrolującego podpisu na oryginałach dokumentów przechowywanych w siedzibie jednostki kontrolowanej.

2. Kontrola krzyżowa programu i horyzontalna z projektami PROW 2007 - 2013 i PO RYBY 2007 - 2013

Podczas kontroli krzyżowej przeprowadzonej na dokumentach finansowych objętych kontrolą, przechowywanych w siedzibie jednostki kontrolowanej, kontrolujący stwierdzili brak adnotacji Instytucji Wdrażającej PROW 2007-2013 o treści „*Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013*” lub „*Przedstawiono do refundacji w ramach PO RYBY 2007-2013*” lub równoznacznej oraz adnotacji IZ RPO WL o treści „*Skontrolowano przez Instytucję Zarządzającą RPO WL*” lub równoznacznej, co pozwoliło stwierdzić, iż poniesione przez Beneficjenta wydatki nie zostały podwójnie zrefundowane.

Na dowód przeprowadzonej kontroli krzyżowej w trakcie trwania czynności kontrolnych, członek Zespołu Kontrolującego złożył podpis oraz opieczątował faktury załączone do wniosków o płatność podlegających kontroli, pieczęcią o treści *Skontrolowano przez Instytucję Zarządzającą RPO WL*.



3. Sprawdzenie zgodności faktycznego finansowego zaawansowania realizacji projektu, ze stanem wykazany w dokumentach finansowych przedstawionych do IZ RPO WL

W trakcie kontroli na miejscu stwierdzono, iż wydatki poniesione przez Beneficjenta są związane z projektem. W dokumentacji przedstawionej przez Beneficjenta brak jest zapisów wskazujących na otrzymanie dofinansowania z innych źródeł niż RPO WL.

Na dokumentach księgowych objętych kontrolą znajdują się adnotacje:

- o dokonanej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenie do wypłaty wraz z datą i podpisem osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów;
- o zatwierdzeniu do wypłaty wraz z kwotą i podpisem osoby dokonującej zatwierdzenia;
- o sposobie ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji;
- rzeczowy opis wydatku;
- zapis odnoszący się do zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Koszty VAT w przedmiotowym projekcie są w całości niekwalifikowalne.

4. Sprawdzenie sposobu prowadzenia wyodrębnionej księgowości dla realizacji projektu

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie ewidencji księgowej przedmiotowego projektu ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję księgową dla projektu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na prośbę kontrolujących Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Zarządzenia regulujące udzielanie zamówień publicznych wewnątrz kontrolowanych jednostek,
- Zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości,
- Wydruki z systemu finansowo-księgowego – zestawienie obrotów i sald,
- Oryginały dokumentów finansowo-księgowych wraz z potwierdzeniami zapłaty,

- Umowy o prowadzenie rachunków bankowych wyodrębnionych dla potrzeb realizacji projektu.

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono, że:

1. Operacje na kontach księgowych są prowadzone zgodnie z obowiązującą w kontrolowanej jednostce polityką rachunkowości oraz zakładowym planem kont.
2. Operacje finansowe dotyczące realizowanego projektu są identyfikowalne.
3. Przedstawiona przez Beneficjenta dokumentacja zapewnia informację o rzeczywiście poniesionych wydatkach. Zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki znajdują odniesienie w zapisach księgowych.
4. Beneficjent wyodrębnił dla projektu rachunek bankowy prowadzony przez Bank Polska Kasa Opieki SA o numerze nr 89 1240 1503 1111 0010 4840 6814 dla operacji prowadzonych przez Urząd Miasta Lublin oraz o numerze 54 1240 1503 1111 0010 5099 9575 dla operacji prowadzonych przez Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie.

5. Zamówienia wyłączone z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji sposobu wyboru wykonawców zamówień nieprzekraczających kwoty określonej na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych udzielonych przez Beneficjenta w ramach przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

Realizując przedmiotowy projekt Beneficjent udzielił na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych trzech zamówień wymienionych w *Wykazie przeprowadzonych postępowań wyłączonych z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Zestawieniu umów i aneksów, umów cywilno -prawnych, zleceń zawartych przez Beneficjenta – koszty kwalifikowane i niekwalifikowane* (załączniki stanowią akta kontroli). Kontroli podlegało postępowanie na zorganizowanie rodzinnego pikniku rowerowego, w ramach promocji projektu. Beneficjent wymienione postępowanie przeprowadził zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a więc w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów i w sposób



zapewniający zachowanie zasady uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawcy danego zamówienia.

6. Sprawdzenie zgodności faktycznego rzeczowego zaawansowania realizacji projektu ze stanem wykazanim w dokumentach przedstawionych do IZ RPO WL

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący ustalił, iż Beneficjent w ramach realizacji przedmiotowego projektu zawarł umowy, które zostały wyszczególnione w *Zestawieniu umów i aneksów, umów cywilno-prawnych, zleceń zawartych przez beneficjenta – koszty kwalifikowane i niekwalifikowane.*

Stan rzeczywisty inwestycji

Realizacja rzeczowa projektu przebiega zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym. Zespół Kontrolujący zapoznał się z dokumentami potwierdzającymi przebieg prac. Beneficjent przedstawił Kontrolującym dokumenty potwierdzające tytuł prawny do dysponowania nieruchomością na cele budowlane oraz pozostałą dokumentację techniczną i formalno - prawną konieczną do rozpoczęcia realizacji przedmiotowej inwestycji. Stan formalno – prawny inwestycji obrazują zestawienia pn. *Tabela budowlana* wypełnione i podpisane przez Beneficjenta (stanowią akta kontroli).

Zespół Kontrolujący ustalił, iż w okresie objętym kontrolą tj. do dnia 30 czerwca 2015 roku nie zostały osiągnięte wskaźniki produktu i rezultatu, ponieważ projekt jest w trakcie realizacji. Tabela *Lista wskaźników produktu i rezultatu* stanowi akta kontroli.

7. Sprawdzenie wypełniania przez jednostkę kontrolowaną obowiązków w zakresie promocji i informacji.

Zespół Kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent zrealizował następujące działania związane z informacją i promocją:

1. Zamontowano dwie tablice informujące o wsparciu realizacji projektu ze środków EFRR.
2. Zakupione wyposażenie oznaczone jest naklejkami zawierającymi właściwy zestaw znaków graficznych.
3. W ramach promocji zorganizowano imprezę – „rodzinny piknik rowerowy”.

4. Na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczono informacje o realizacji i efektach projektu.

8. Sprawdzenie sposobów archiwizacji dokumentacji związanej z projektem

W trakcie trwania czynności kontrolnych, ustalono, iż dokumentacja związana z projektem przechowywana jest aktualnie w: Urzędzie Miasta Lublin w Wydziale Funduszy Unijnych, w Wydziale Budżetu i Księgowości oraz w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie przechowywana będzie do 31 grudnia 2020 roku. Odpowiedzialne za przechowywanie dokumentacji są poszczególne komórki merytoryczne w sprawach związanych z realizacją projektu. Po zakończeniu jego realizacji dokumentacja zostanie zarchiwizowana.

9. Sprawdzenie czy projekt jest realizowany zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego oraz politykami horyzontalnymi Wspólnot Europejskich.

Projekt *Europejska Stolica Turystyki Rowerowej w Lublinie* jest realizowany zgodnie z politykami horyzontalnymi.

WNIOSKI

1. Przedłożone do IZ RPO WL kopie dokumentów stanowiące załączniki do wniosku o płatność są zgodne z oryginałami przechowywanymi w siedzibie jednostki kontrolowanej.
2. W wyniku przeprowadzonej kontroli krzyżowej programu i horyzontalnej z projektami PROW 2007 - 2013 oraz PO RYBY 2007 - 2013 ustalono, iż dokumenty przedstawione przez Beneficjenta pozwalają stwierdzić, że poniesione wydatki nie zostały podwójnie zrefundowane.
3. Wydatki objęte kontrolą, poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w okresie kwalifikowalności.
4. W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie ewidencji finansowo-księgowej ustalono, że w jednostce objętej kontrolą jest możliwa identyfikacja operacji związanych z rozliczeniem finansowym przedmiotowego projektu.
5. Beneficjent dokonał wyboru wykonawców zamówień zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn.



zm.) zapewniając zasady zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz jawności prowadzonych postępowań, a także w sposób pozwalający uzyskiwać najlepsze efekty z danych nakładów.

6. Realizacja projektu przebiega zgodnie z podpisanymi umowami z kontrahentami i dokumentacją związaną z realizowanym projektem.
7. Beneficjent realizuje działania informacyjno - promocyjne założone we wniosku o dofinansowanie projektu.
8. Beneficjent realizuje obowiązki dotyczące archiwizacji dokumentów wynikające z umowy o dofinansowanie projektu.
9. Projekt jest realizowany zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego oraz politykami horyzontalnymi Wspólnot Europejskich.

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: 1 egzemplarz dla Instytucji Zarządzającej RPO WL i 1 egzemplarz dla Beneficjenta.

POUCZENIE

1. W terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej należy przesłać do jednostki kontrolującej podpisaną przez Kierownika jednostki kontrolowanej Informację pokontrolną.
2. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej. W terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej, Kierownik jednostki kontrolowanej może zgłosić zastrzeżenia na piśmie i przekazać wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej do siedziby jednostki kontrolującej - Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego.
3. Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej przez Kierownika jednostki kontrolowanej nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.



Data i podpisy kontrolujących:

STARSZY SPECJALISTA

Oziembło
Maciej Oziembło

21. 07. 2015

Maciej Oziembło

PODINSPEKTOR

NGB
Norbert Gadomski

21. 07. 2015

Norbert Gadomski

Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej lub upoważnionej osoby:

11. 08. 2015

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk
dr Krzysztof Żuk

Zastępca Dyrektora
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie
ds. Finansowych
Główny Księgowy

mgr Irena Os...



PROGRAM
REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

DYREKTOR
Wydziału Funduszy Europejskich

mgr inż. Bernadeta Krzysztofik



WOJEWÓDZTWO
LUBELSKIE

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr inż. Lucyna Sternik

Strona 11 z 11

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



