



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko

Unia Europejska
Fundusz Spójności



NFOSiGW-DZU.51.313.2018.40
NFOSiGW-22-176170

„ZPO”

Warszawa, dnia 04.05.2022 r.
Kancelaria Ogólna UM Luboń
WPKLYNEŁO
10.05.2022
Ilość załączników
Podpis
Małgorzata Machalska 11095/2022

Pani
Małgorzata Machalska
Burmistrz Miasta Luboń
Miasto Luboń
Plac Edmunda Bojanowskiego 2
62-030 Luboń

Szanowna Pani Burmistrz,

Nawiązując do przeprowadzonej w terminie 25 – 29.04.2022 r. kontroli w zakresie możliwości wykorzystania środków pochodzących z projektu nr **POIS.02.05.00-00-0008/18 pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni”**, w załączeniu przekazuję jeden egzemplarz informacji pokontrolnej sporządzonej w odniesieniu do ustaleń poczynionych przez Zespół Kontrolujący. Drugi egzemplarz podpisanej informacji pozostaje w instytucji kontrolującej.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r. (rozdział 4, podrozdział 3 pkt.18), kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej, przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia otrzymania informacji pokontrolnej umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu kierownik instytucji kontrolującej **może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.**

Proszę również o poinformowanie (drogą elektroniczną na adres Ewa.Poplawska@nfosigw.gov.pl) o dacie wpływu informacji pokontrolnej i braku zastrzeżeń do przekazanej informacji pokontrolnej.

Podstawa prawna

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 818);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej

www.nfosigw.gov.pl



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko

Unia Europejska
Fundusz Spójności



- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.

Z wyrazami szacunku

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Zastępca Dyrektora

Robert Milewski
Robert Milewski

Załącznik:

- Informacja pokontrolna



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej

www.nfosigw.gov.pl



INFORMACJA POKONTROLNA

**z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 818);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r., zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 Umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 34/POIiŚ_2014-2020/2022 z dnia 07.04.2022 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Miasto Luboń
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Małgorzata Machalska – Burmistrz Miasta Luboń
Adres:	Pl. Edmunda Bojanowskiego 2 62-030 Luboń
Tel.:	(61) 813 00 11
E-mail:	office@lubon.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0008/18
Tytuł umowy/projektu :	„Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni”

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	Michał Janiak – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel. (+48 22) 45-95-824, kom.: 502-123-734, e-mail: Michal.Janiak@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	25.04.2022 r. – 29.04.2022 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola na zakończenie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Doraźna
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu /przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.
4. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu /przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.
6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. realizacji Projektu: <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	Małgorzata Machalska Burmistrz Miasta Luboń (61) 813 00 11 w. 21 e-mail: m.machalska@lubon.pl
2.	Data popisania Decyzji KE:	-----
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu, Aneks Nr 1, Aneks Nr 2.	14.06.2019 r. 31.03.2021 r. 21.03.2022 r.
4.	Koszt realizacji projektu w/g Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Koszt całkowity:	5 996 177,62
	Wydatki kwalifikowane:	2 299 027,71
5.	Źródła finansowania projektu w/g Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	1 954 173,55
	Środki własne:	4 042 004,07
	Udział dofinansowania (%)	85
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 r. do 31.12.2021 r.
	Rozpoczęcie robót:	03.01.2018 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	21.12.2021 r.*
7.	Data otrzymania decyzji pozwolenie na użytkowanie.	Nie dotyczy

*- data podpisania protokołu odbioru końcowego prac pielęgnacyjnych zieleni

H. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Małgorzata Machalska	Burmistrz Miasta Luboń
2.	Małgorzata Matysiak	Kierownik Wydziału Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych
3.	Karolina Szerłot	Główny specjalista w Wydziale Planowania, Rozwoju i Ochrony Środowiska
4.	Marzena Mikuszevska	Kierownik Wydziału Księgowości Budżetowej i Płac

I. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI:

1. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami Projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez Koordynatora Projektu, dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 Część I „Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.02.05.00-00-0008/18 pn. "Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, Kontrolujący przeprowadził

rozmowy z Koordynatorem Projektu w NFOŚiGW w aspektach: postępu weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania projektem.

3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:

3.1.1. Miasto Luboń zwane dalej „Beneficjentem” w dniu 25.05.2018 r. złożyło do NFOŚiGW Wniosek o dofinansowanie, który został zatwierdzony w dniu 09.04.2019 r.

3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 14.06.2019 r. i zmieniona 2 Aneksami do Umowy.

3.1.3. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.

3.1.4. Projekt nie jest projektem generującym dochód.

3.1.5. Przedmiotem Projektu jest rozwój terenów zieleni na terenie miasta Luboń.

3.1.6. Zakres rzeczowy projektu zgodnie z Harmonogramem Realizacji Projektu (dalej: HRP) obejmuje realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- Zadanie nr 1 pn. „Zagospodarowanie terenu Park Papieski”,
- Zadanie nr 2 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. Unijna”,
- Zadanie nr 3 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. Konarzewskiego”,
- Zadanie nr 4 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. Powstańców Wielkopolskich”,
- Zadanie nr 5 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. 3 Maja”,

oraz zadań nieinwestycyjnych:

- Zadanie nr 6 – Działania informacyjne i promocyjne,
- Zadanie nr 7 – Nadzór nad robotami budowlanymi.

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach wszystkich zadań, tj.: nr 1 - 7.

3.1.7. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 11 wniosków o płatność – 8 wniosków wyłącznie sprawozdawczych oraz 3 wnioski o refundację. Wszystkie wnioski o płatność, poza wnioskiem końcowym – nr 011, zostały zatwierdzone i rozliczone.

3.1.8. „Baza danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” nie zawiera informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych prowadzonych wobec Beneficjenta.

3.1.9. NFOŚiGW przeprowadził 3 kontrole na dokumentach (kontrole procedur zawierania umów), które zakończyły się wynikiem: „bez zastrzeżeń”.

3.1.10. Wielkość wskaźników produktu określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej – 1 szt.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników produktu został określony w Umowie o dofinansowanie jako data wykonania rzeczowego Projektu, tj.: 31.12.2021 r., z wykazaniem w terminie do 30.01.2022 r.

3.1.11. Wielkość wskaźników rezultatu bezpośredniego określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami /pracami w ramach projektów – 10,92 ha.

Termin wykazania osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego został określony w Umowie o dofinansowanie na dzień 30.01.2022 r.

3.1.12. Podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany w Projekcie.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

- 3.2.1. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup nieruchomości – nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),
 - zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. inne prawo rzeczowe, najem, dzierżawa, użytkowanie, trwałe zarząd) (limit),
 - zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
 - zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
 - zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (limit),
 - zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
 - zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
 - zakup nieruchomości - odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),
 - przygotowanie projektu,
 - inne kategorie wydatków (np. Digitalizacja – zlecenie usługi digitalizacji zbiorów bibliotecznych) – szkolenie personelu,
 - zarządzanie projektem - koszty ogólne (limit),
 - zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit).
- 3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z Beneficjentem?
- 3.2.3. Czy nie toczą się żadne postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze dotyczące projektu?
- 3.2.4. Czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje?
- 3.2.5. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.6. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?
- 3.2.7. Czy w Projekcie w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono wydatki na odtworzenie nawierzchni w pasie drogowym i czy zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?

- 3.2.8. Czy zostały nałożone na Beneficjenta obowiązki w zakresie kompensacji przyrodniczej np. poprzez wykonanie nasadzeń kompensacyjnych lub wykonanie budek lęgowych dla ptaków, itp.?
- 3.2.9. Czy Beneficjent nie ma możliwości odzyskania podatku VAT stanowiącego wydatek kwalifikowany w Projekcie?

Kontrolujący dla przyjętych ustaleń przeprowadził odpowiednie czynności kontrolne, a wyniki przedstawił w punkcie K niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4. Sposób doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW, zgodnie z metodyką podaną w „Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r.”, zatwierdzonych przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, określił próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu kontroli, tj.:

4.1 Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

Zakres rzeczowy projektu zgodnie z Harmonogramem Realizacji Projektu (dalej: HRP) obejmuje realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- Zadanie nr 1 pn. „Zagospodarowanie terenu Park Papieski”,
- Zadanie nr 2 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. Unijna”,
- Zadanie nr 3 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. Konarzewskiego”,
- Zadanie nr 4 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. Powstańców Wielkopolskich”,
- Zadanie nr 5 pn. „Zagospodarowanie terenu ul. 3 Maja”.

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia kontrolujący dokonał wyboru próby w następujących fazach.

- a) W pierwszej fazie doboru próby wybrano 100 % zadań inwestycyjnych objętych zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu, tj. Zadania nr: 1 - 5.
 - b) W drugiej fazie doboru próby, kontrolujący na podstawie profesjonalnego osądu, uwzględniając największą wartość robót wytypował do sprawdzenia 2 spośród 5 Zadań zrealizowanych w ramach Projektu, tj. Zadanie nr 1 wg HRP: „Zagospodarowanie terenu Park Papieski” – w zakresie wykonanej zieleni oraz Zadanie nr 5 wg HRP: „Zagospodarowanie terenu ul. 3 Maja” – w zakresie wykonanej infrastruktury towarzyszącej. Łączna próba kontrolna wynosi: 40 %.
 - c) W trzeciej fazie wybór próby szczegółowej robót / elementów do kontroli (w tym wykonania oględzin) dotyczących zadań wytypowanych w drugiej fazie, został dokonany na miejscu po zapoznaniu się z dokumentacją zgodnie z metodyką podaną w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń - wersja 5 z lipca 2020 r.*, zatwierdzonych przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej. Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.1.
- ##### 4.2 Kontrola dokumentacji technicznej, formalno–prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- Kontrola została dokonana na próbie zadań inwestycyjnych wytypowanych zgodnie z punktem I.4.1. Kontrolujący dokonał sprawdzenia dokumentów w zakresie czy

posiadane przez Beneficjenta dokumenty wyczerpują wymagania prawa dla realizacji tego typu inwestycji oraz czy Beneficjent uwzględnił wymagania w nich zawarte – próba 100 %.

4.3 Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący w powyższym zakresie wytypował wszystkie wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu” (próba 100 % populacji).

4.4 Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

Beneficjent wydatki kwalifikowane ponosił w trzech kategoriach wydatków:

- roboty budowlane,
- działania informacyjne i promocyjne,
- nadzór nad robotami budowlanymi.

Dobór próby dla kategorii wydatków: „roboty budowlane” został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i próby losowej. Dla pozostałych kategorii wydatków wybrano 100 % dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji.

4.4.1. Kategoria wydatku: Roboty budowlane.

4.4.1.1. Analiza ryzyka:

Dobór próby, w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- wysokości kwoty dowodu księgowego,
- kluczowości dla celu projektu.

Na podstawie w/w czynników ryzyka z puli 3 dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków, do próby wybrano 1 dowód księgowy (próba około 33 %), tj.:

- fakturę VAT nr FA/58/12/2020 z dn. 18.12.2020 r. na kwotę 1 426 358,86 zł brutto (wniosek o płatność nr 007).

4.4.1.2. Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych, przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji (tj. 2 faktur) potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków, przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 2, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (próba 50 %) o Lp. 1, tj.:

- fakturę VAT nr FV/3/2020/11 z dn. 10.11.2020 r. na kwotę 243 252,72 zł brutto (wniosek o płatność nr 006).

Wybór próby szczegółowej robót / elementów do kontroli poprawności kwalifikowania wydatków za które dokonano płatności dla wyżej wybranych faktur został dokonany na miejscu po zapoznaniu się z dokumentacją, zgodnie z metodyką podaną w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń - wersja 5 z lipca 2020 r.*, zatwierdzonych przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej. Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.4.

4.4.2. Kategoria wydatku: Działania informacyjne i promocyjne.

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 1 dowód księgowy potwierdzający poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków.

Do próby wybrano 100 % dowodów księgowych, tj.:

- fakturę VAT nr 3/6/2020 z dn. 24.06.2020 r. na kwotę 3 462,45 zł brutto (wniosek o płatność nr 006).
 - 4.4.3. Kategoria wydatku: Nadzór nad robotami budowlanymi.
Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 1 dowód księgowy potwierdzający poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków.
Do próby wybrano 100 % dowodów księgowych, tj.:
 - fakturę VAT nr 2/III/2021 z dn. 19.03.2021 r. na kwotę 13 899,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 008).
- 4.5 Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
 - 4.5.1 W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, rozliczenia podatku VAT, podwójnego finansowania Kontrolujący dokonał oceny na podstawie opisów i sposobów zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.4.
 - 4.5.2 W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych, kontrolujący sprawdził wszystkie dokumenty (próba 100 % populacji) dotyczące przejęcia na majątek środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji zadania wytypowanego zgodnie z pkt I.4.1.
- 4.6 Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Kontrolujący wybór próby dokumentów do kontroli dokonał w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, zgodnie z metodyką podaną w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* - wersja 5 z lipca 2020 r., zatwierdzonych przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.

Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.6.
- 4.7 Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
 - 4.7.1 W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem kontrolujący sprawdził wszystkie dokumenty potwierdzające posiadanie takiej struktury (próba 100% populacji).
 - 4.7.2 W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, a dotyczących realizowanego projektu, próba kontrolna objęła:
 - a) w obszarze posiadania procedur - wszystkie procedury (próba 100% populacji),
 - b) w obszarze potwierdzenia stosowania posiadanych procedur - wszystkie procedury (próba 100% populacji),
 - c) w obszarze posiadania i stosowania przez beneficjenta analizy ryzyka próba objęła całą analizę ryzyka (próba 100% populacji).
 - 4.7.3 W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu – do kontroli wytypowano kluczową dokumentację techniczną i księgową wybraną zgodnie z punktami I.4.1 oraz I.4.4.
- 4.8 Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta sprawdzeniu poddane zostały wszystkie działania (próbą 100% populacji), tj.:

- zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe – szczegółowa próba tablic informacyjnych/pamiątkowych zamontowanych w ramach realizacji Projektu została wybrana po zapoznaniu się z zestawieniem przygotowanym przez Beneficjenta i opisana w punkcie J.2.8,
- oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (próbą 100% populacji),
- oznakowanie dokumentów logotypem programu w odniesieniu do dokumentacji technicznej dotyczącej zadań wytypowanych w punkcie I.4.1 oraz wewnętrznych procedur wytypowanych w pkt I.4.7.

4.9 Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

4.9.1 W zakresie sprawdzenia czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli projektu oraz czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca uprawnione do tego instytucje, kontroli poddano wszystkie wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli (próbą 100% populacji).

4.9.2 W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, próbie poddano wszystkie (próbą 100 %) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli (próbą 100% populacji).

5. Próba kontrolna objęła wnioski o płatność wymienione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1.

L.p.	Numer wniosku o płatność	Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność*	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków w której znalazł się wniosek o płatność*
1.	2.	3.	4.	5.
1.	POIS.02.05.00-00-0008/18-006	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	16.12.2020	23.12.2020
2.	POIS.02.05.00-00-0008/18-007	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	17.09.2021	14.10.2021
3.	POIS.02.05.00-00-0008/18-008	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	04.02.2022	30.03.2022

* Dane zawarte w tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 22.04.2022 r., o godz. 17.30.

6. Kontrolujący uzgodnił z Zastępcą Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 24.03.2022 r. ostateczną wersję programu kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania.

7. Kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 24.03.2022 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – W MIEJSCU REALIZACJI UMOWY/PROJEKTU LUB W SIEDZIBIE PODMIOTU KONTROLOWANEGO:

Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie F podpunktach od 1 do 9 zakresu kontroli:

Kontrolujący, w celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli przeprowadził następujące czynności kontrolne:

1. Przeprowadził rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu.
 - 1.3. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.4. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.5. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.6. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.7. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
 - 1.8. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, tj. między innymi czy:
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
 - wykonywane były prace siłami własnymi,
 - Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
 - dokonywano zakupów sprzętu używanego,
 - stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
 - Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
2. Zapoznał się i dokonał sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu, tj.:
 - 2.1. W obszarze zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia.

Kontrolujący po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjenta, dokonał wyboru próby szczegółowej robót / elementów do kontroli (w tym wykonania oględzin) dla zadania nr 1 i nr 5 zgodnie z poniższym opisem.

 - 2.1.1. Dla zadania nr 1 – Zagospodarowanie terenu Park Papieski.

Kontrolujący po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjenta, w tym z zestawieniem nasadzonych roślin, dokonał wyboru próby szczegółowej robót / elementów do kontroli (w tym wykonania oględzin). Doboru próby dokonano na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolującego. Wytypowano następujące wykonane nasadzenia:

Nasadzenia drzew liściastych:

- magnolia japońska – 10 szt.,
- jarzab szwedzki – 4 szt.,
- wierzba biała – 7 szt.,

Nasadzenia krzewów i półkrzewów liściastych:

- dereń jadalny – 30 szt.,
- wierzba purpurowa 'Nana' – 28 szt.,

Nasadzenia drzew i krzewów iglastych:

- sosna wydmowa – 2 szt.,
- modrzew europejski – 3 szt.

2.1.2. Dla zadania nr 5 – Zagospodarowanie terenu ul. 3 Maja.

Kontrolujący po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjenta, w tym z zestawieniem wykonanej infrastruktury towarzyszącej, do próby szczegółowej robót / elementów do kontroli (w tym wykonania oględzin) wybrał wszystkie wykonane elementy infrastruktury (próba 100 % populacji).

W ramach wytypowanego powyżej do kontroli zakresu rzeczowego zrealizowanego Projektu, dokonano sprawdzenia następujących dokumentów:

- wniosku aplikacyjnego,
- umowy o dofinansowanie,
- aneksów do umowy o dofinansowanie,
- umów z wykonawcami robót,
- dokumentacji projektowej,
- dzienników budowy,
- dokumentacji powykonawczej,
- protokołów końcowego odbioru robót,
- zestawień / wyjaśnień / oświadczeń Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszarze wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 6 i Część II A pkt 1 – 25.

2.2. W obszarze sprawdzenia dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, z:

- dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1 Część II A pkt 1 – 25,
- decyzjami administracyjnymi / zaświadczeniami / opiniami organów,
- protokołem z okresowej kontroli stanu technicznego obiektu.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszarze wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 30.

2.3. W obszarze sprawdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie:

- informacją o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu,
- protokołami końcowego odbioru robót,
- kosztorysami powykonawczymi,
- inwentaryzacją obiektów budowlanych.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszarze wymieniono w Zał. nr 1 Część II C pkt 1 – 23.

2.4. W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POliŚ 2014-2020, z:

- wnioskiem aplikacyjnym,

- Umową o dofinansowanie wraz z Aneksami,
- umowami z wykonawcami robót,
- wnioskami o płatność,
- oryginałami faktur,
- dokumentacją odbiorową,
- potwierdzeniami dokonania płatności za wykonane roboty / usługi.

W zakresie poprawności kwalifikowania wydatków dokonano wyboru próby szczegółowej robót / elementów do kontroli dla wytypowanych dowodów księgowych zgodnie z poniższym opisem.

2.4.1. Dla faktury VAT nr FA/58/12/2020 z dn. 18.12.2020 r.

W pierwszym etapie doboru próby, spośród 7 lokalizacji zagospodarowania terenu zielonego których dotyczy przedmiotowa faktura, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego, wytypowano 1 lokalizację, tj. zagospodarowanie skweru przy ul. Powstańców Wlkp. w Luboniu.

W drugim etapie doboru próby szczegółowej, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego, do kontroli wytypowano następujące wykonane nasadzenia:

Nasadzenia krzewów liściastych:

- karagana syberyjska 'Lorbergii' – 3 szt.

Nasadzenia drzew i krzewów iglastych:

- świerk serbski – 3 szt.

2.4.2. Dla faktury VAT nr FV/3/2020/11 z dn. 10.11.2020 r. (Zadanie nr 1).

Do kontroli wytypowano całość odebranych robót, tj. łąkę kwietną wykonaną na terenie Parku Papieskiego.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 6, 10 – 20, 25 - 28, Część II D pkt 1 – 21.

2.5. W zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:

- wnioskami o płatność,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu,
- dowodami księgowymi pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych) i czy są zgodne z dokumentacją umieszczoną w bazie SL2014,
- wydrukami z systemu księgowego Beneficjenta,
- dokumentami OT,
- oświadczeniami/wyjaśnieniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II E pkt 1 – 35.

2.6. W zakresie dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, z zestawieniem zawartych umów dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp i zasada konkurencyjności.

Po zapoznaniu się z zestawieniem ustalono, że Beneficjent przeprowadził 1 postępowanie do którego nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, które wybrano do kontroli (próbą 100 % populacji), tj.:

- umowa nr 76/2020 zawarta w dn. 23.04.2020 r. na kwotę 3 462,45 zł na wykonanie, dostawę i montaż 5 szt. tablic informacyjnych.

W ramach wytypowanego do kontroli postępowania dokonano sprawdzenia następujących dokumentów:

- wewnętrznej procedury udzielania zamówień,
- wysłanych zapytań ofertowych,
- złożonych ofert,
- protokołu z czynności wyboru wykonawcy,
- umowy z wykonawcą,
- protokołu odbioru robót,
- dowodu księgowego za wykonane roboty,
- potwierdzenia dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II F pkt 1 – 15.

2.7. W obszarze kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem /przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, z:

- Zarządzeniami Beneficjenta związanymi z realizacją Projektu,
- procedurami związanymi z Projektem,
- wydrukiem strony internetowej na której znajduje się link do strony za pośrednictwem której można zgłaszać nieprawidłowości,
- oświadczeniami i informacjami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II G pkt 1-11.

2.8. W obszarze prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020, z:

- zestawieniem dotyczącym tablic informacyjnych/pamiątkowych,
- zestawieniem działań informacyjno-promocyjnych.

Po zapoznaniu się z zestawieniem zamontowanych tablic informacyjnych/pamiątkowych stwierdzono, że Beneficjent zamontował 6 szt. tablic. Do kontroli szczegółowej wytypowano tablice zamontowane w lokalizacjach wytypowanych do oględzin zakresu rzeczowego i kwalifikowalności wydatków oraz w siedzibie Beneficjenta, tj.:

- tablicę informacyjno – pamiątkową umieszczoną w przedsionku głównego wejścia do budynku Urzędu Miasta Luboń przy Pl. E. Bojanowskiego 2,
- tablicę informacyjno – pamiątkową zamontowaną przy wejściu do Parku Papięskiego w Luboniu od strony ronda Żabikowskiego na działce nr ewid. 219/14,
- tablicę informacyjno – pamiątkową zamontowaną na terenie skweru przy skrzyżowaniu ul. Powstańców Wlkp. i Streicha w Luboniu na działce nr ewid. 77/12,
- tablicę informacyjno – pamiątkową zamontowaną przy placu zabaw przy ul. 3 Maja w Luboniu na działce nr ewid. 119/1.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II H pkt 1 – 2.

2.9. W obszarze innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla Instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, z:

- książką kontroli Beneficjenta,
- oświadczeniami / informacjami Beneficjenta,

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II I pkt 1 – 6.

3. Podał sprawdzeniu i ocenie:

3.1 Wybrane do kontroli elementy dotyczące realizacji Projektu zgodnie z punktem I.4. oraz J.2 niniejszej Informacji pokontrolnej pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

Ogłędziny przeprowadzono w dniu 26.04.2022 r., na terenie miasta Luboń.

3.2 Dokumentację formalno – prawną dot. realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

3.3 Tablice informacyjne/pamiątkowe dotyczące realizowanego Projektu.

3.4 Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.

3.5 Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.

3.6 Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

Z przeprowadzonych w dniu 26.04.2022 r. ogłędzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawiciela NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 27.04.2022 r.

Protokół stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1 oraz w zakresie wytypowanej próby, której dobór opisano w pkt. I.4 i J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,
- przeprowadzone ogłędziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego Projektem, które zostały opisane w Protokole z ogłędzin – Załącznik nr 2,

dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1 Zakończono roboty związane z zakresem rzeczowym projektu/ przedsięwzięcia przewidzianym do wykonania w ramach złożonego Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.



- 1.2.2 Stan zaawansowania Projektu przedstawiony we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.
- 1.2.3 Beneficjent dokonał ostatecznego odbioru wykonanych robót, a wybudowana infrastruktura pozostaje własnością Beneficjenta i jest użytkowana zgodnie z przeznaczeniem.
- 1.2.4 Nie stwierdzono wykonania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie.
- 1.2.5 Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości projektu/przedsięwzięcia zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i podpisaną UoD z Beneficjentem.
- 1.2.6 Zieleń posadzona w ramach Projektu utrzymywana jest przez spółkę miejską Miasta Luboń: KOM-LUB, która podzleca pielęgnację zieleni firmom o specjalności ogrodniczej.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

- 2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 2.2. Ustalono, że:
 - 2.2.1. Przedsięwzięcie nie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia.
 - 2.2.2. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, dokumentacji powykonawczej, decyzji administracyjnych (zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych) - związanej z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu, zgodnej z ustawą Prawo Budowlane.
 - 2.2.3. Beneficjent posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym w zakresie Ustawy o ochronie przyrody, Ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, Ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych.
 - 2.2.4. Beneficjent zrealizował działania kompensacyjne, których obowiązek wykonania został nałożony pozwoleniem Starosty Poznańskiego zezwalającym na usunięcie drzewa i krzewów na skwerze przy ul. Powstańców Wlkp. w Luboniu. Beneficjent dokonał rewaloryzacji zieleni jako rekompensaty za usunięte rośliny, co znajduje potwierdzenie w dokumentacji fotograficznej wykonanej w trakcie oględzin w terenie.
 - 2.2.5. Na wykonanie robót budowlanych / nasadzeń Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami wyłonionymi w przetargu nieograniczonym.
 - 2.2.6. Potwierdzono zgodność zakresu zrealizowanych prac z zakresami określonymi w umowach podpisanych z wykonawcami robót.
 - 2.2.7. Beneficjent posiada dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego zakresu przedsięwzięcia.
 - 2.2.8. Wykonany zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały i urządzenia dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami, deklaracjami i dopuszczeniami.
 - 2.2.9. Zakres rzeczowy projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.

- 2.2.10. Nie stwierdzono odbioru robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie.
- 2.2.11. Beneficjent dokonuje okresowych kontroli stanu technicznego zrealizowanej infrastruktury towarzyszącej (obiektów na placach zabaw).

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

- 3.1. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.
- 3.2. Ustalono, że wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte na dzień kontroli w wartościach zestawionych w tabeli nr 2.

Tabela Nr 2

NAZWA WSKAŹNIKA	JEDNOSTKA MIARY	WARTOŚĆ DOCELOWA	WARTOŚĆ NA DZIEŃ KONTROLI	STOPIEŃ REALIZACJI %
Wskaźniki produktu				
Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej	szt.	1	1	100
Wskaźniki rezultatu bezpośredniego				
Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów	ha	10,92	10,92	100

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

4. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu /przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.

- 4.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 4.2. Ustalono, że:
- 4.2.1. Wydatki dotyczące realizacji Projektu zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie oraz w okresie kwalifikowalności Projektu.
- 4.2.2. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczących wydatków przedstawionych do kwalifikowania.
- 4.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie.
- 4.2.4. Zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami robót / usług oraz został faktycznie wykonany, co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru wykonanych robót/usług/dostaw i w trakcie oględzin.
- 4.2.5. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym dla Projektu, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i Umowie o dofinansowanie. Kontrolujący nie stwierdził okoliczności, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT w szczególności w związku z faktycznym wykorzystaniem infrastruktury wytworzonej w ramach projektu. W badanym obszarze stwierdzono, że na fakturach przedstawionych do kwalifikowania za usługę nasadzenia zieleni naliczono należny podatek VAT w

preferencyjnej stawce 8 % co jest zgodne z wymaganiami Działania 2.5 POIiŚ 2014-2020.

4.2.6. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny oraz zostały należycie udokumentowane.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.

5.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

5.2. Ustalono, że ewidencja księgowa projektu prowadzona jest zgodnie z Zarządzeniem Nr 80/2019 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 7 października 2019 r. w sprawie planu kont dla projektu „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni”.

Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie Beneficjent formalnie wprowadził i stosuje wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu, polegającą na wydzieleniu dodatkowych kont analitycznych.

Konta analityczne dotyczące Projektu tworzy się w następujący sposób (posiadają następującą strukturę):

ss-ddd-rrrr-pppp-zzzz

gdzie poszczególne elementy oznaczają:

ss - konto syntetyczne

ddd- dział klasyfikacji budżetowej (jeżeli dotyczy, w przeciwnym razie 000)

rrrr- rozdział klasyfikacji budżetowej (jeżeli dotyczy, w przeciwnym razie 00000)

pppp - paragraf klasyfikacji budżetowej (jeżeli dotyczy, w przeciwnym razie 0000)

zzzz - zadanie/analitykę

przy czym dla Projektu stosuję się analitykę:

-„2700” dla kosztów i wydatków podlegających finansowaniu ze środków unijnych,

-„2800” dla kosztów i wydatków podlegających finansowaniu ze środków własnych,

-„2950” dla kosztów i wydatków niewygasających podlegających finansowaniu ze środków unijnych,

-„2900” dla kosztów i wydatków niewygasających podlegających finansowaniu ze środków własnych.

W ewidencji analitycznej przychodów stosuję się analitykę „2700” dla środków pochodzących z finansowania unijnego.

Dokumenty księgowe, ujęte w księgach rachunkowych przed datą utworzenia wyodrębnionych kont analitycznych (tzn. przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie i powstaniem obowiązku wyodrębnienia ewidencji księgowej dla Projektu) - gdy przeksięgowanie na wyodrębnioną analitykę nie jest już możliwe - ujemowane są w dodatkowej ewidencji pozabilansowej, prowadzonej w arkuszu kalkulacyjnym programu EXCEL, a następnie są one umieszczane w wyodrębnionym dla Projektu segregatorze i archiwizowane łącznie z pozostałymi dokumentami dotyczącymi projektu.

Ewidencja księgową przychodów, wydatków i kosztów oraz rozrachunków związanych z Projektem prowadzona jest za pomocą Systemu Finansowo Księgowego RADIX FKB+.

- 5.3. Potwierdzono, że są stosowane przez Beneficjenta obowiązujące zasady ewidencji. Beneficjent wprowadził i prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie, która pozwala na identyfikację wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu.
- 5.4. Zapisy na dowodach księgowych zawierają opisy dot. Projektu Nr POIS.02.03.00-00-0005/16, zgodnie ze wskazaniem pkt 2 Załącznika nr 2 pn.: „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków” do „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POiŚ 2014-2020”.
- 5.5. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na oryginałach dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta nie występują zapisy inne niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014.
- 5.6. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.
- 5.7. W badanym obszarze nie stwierdzono:
- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
 - występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
 - podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie.
- 5.8. Potwierdzono, że wytworzone środki trwale powstałe w związku z realizacją Projektu o łącznej wartości 6 137 786,00 PLN zostały przejęte na majątek Beneficjenta 12 dokumentami OT oraz zostały zaewidencjonowane na koncie środków trwałych. Różnica pomiędzy całkowitym rzeczywistym kosztem realizacji Projektu brutto (5 996 177,62 PLN) a wartością środków trwałych przyjętych na majątek dokumentami OT (6 137 786,00 PLN) wynosi 141 608,38 PLN i wynika z:
- nie ujęcia w wartości środków trwałych (dalej: ŚT) kosztów związanych z zagospodarowaniem i pielęgnacją terenów zielonych (ujęcie bezpośrednio w koszty rodzajowe - usługi) a objętych projektem (- 186 005,22);
 - uwzględnienia w wartości ŚT kosztów dokumentacji projektowej - nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu (+81 313,05);
 - uwzględnienia w wartości ŚT kosztów nadzoru autorskiego i pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego - nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu (+55 777,80);
 - uwzględnienia w wartości ŚT kosztów poniesionych przed rozpoczęciem inwestycji - nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu (+4 500,00);
 - uwzględnienia w wartości ŚT kosztów związanych z nadzorem archeologicznym - nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu (+13 284,00);
 - uwzględnienia w wartości ŚT kosztów poniesionych na wykonanie kosztorysów inwestorskich - nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu (+10 873,20);
 - uwzględnienia w wartości ŚT kosztów pozostałych robót budowlanych - nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu (+161 865,55).
- Sprawdzenie:
5 996 177,62 PLN – 186 005,22 PLN + 81 313,05 PLN + 55 777,80 PLN + 4 500,00 PLN + 13 284,00 PLN + 10 873,20 PLN + 161 865,55 PLN = 6 137 786,00 PLN
- 5.9. Potwierdzono, że projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia 1303/2013.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.



6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

- 6.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie rozeznania rynku mającego na celu wskazanie, iż usługi/roboty/dostawy zostały wykonane po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Udokumentowanie rozeznania rynku jest zgodne z wymaganiami określonymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków dla niniejszego projektu oraz odpowiada zasadom określonym w wewnętrznych regulacjach Beneficjenta.
- 6.2. Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wewnętrzne procedury udzielania zamówień, które zostały określone w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 („Umowa Partnerstwa 2014-2020”)*, w tym z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 o wartości nieprzekraczającej kwoty progowej w Urzędzie Miasta Luboń wprowadzonym Zarządzeniem nr 46/2018 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 25.05.2018 r. Regulamin powyższy został pozytywnie zaopiniowany przez NFOŚiGW na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem /przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 7.2. Ustalono, że Beneficjent ustanowił Pełnomocnika ds. Realizacji Projektu w dn. 25.06.2019 r., oraz powołał Jednostkę Realizującą Projekt Zarządzeniem nr 45/2018 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 25.05.2018 r. z późn. zm., w którym określony został regulamin organizacyjny i opis zadań Jednostki Realizującej Projekt wraz z zakresem obowiązków poszczególnych członków Jednostki Realizującej Projekt.
- 7.3. Ustalono, że Beneficjent:
- 7.3.1. posiada procedurę przeciwdziałania konfliktom interesów oraz zapobiegania nadużyciom finansowym. Beneficjent oszacował również ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w związku z realizacją Projektu oraz skuteczne i proporcjonalne środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych.
- 7.3.2. zgodnie z § 4 ust. 20 Umowy o dofinansowanie poinformował pracowników zaangażowanych w Projekt o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
- 7.3.3. zgodnie z § 4 ust. 21 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych oraz działań następczych w wypadku ich wystąpienia. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu.
- 7.3.4. na stronie internetowej: <https://lubon.pl/artykuly/207/zglaszanie-nieprawidlowosci-lub-naduzyc-w-poiis-2014-2020> udostępnił informację o możliwości przekazywania sygnałów o nieprawidłowościach wraz z linkiem do strony: www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci oraz adresem poczty elektronicznej: naduzycia.POIS@mr.gov.pl. Potwierdzono działanie przekierowania.
- 7.4. Beneficjent przechowuje dokumentację wytworzoną w związku z realizacją Projektu zgodnie z Instrukcją kancelaryjną (Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.) obowiązującą Jednostki Samorządu Terytorialnego. Wszystkie dokumenty związane z realizacją posiadają kategorię archiwalną „A”, co gwarantuje, że

Gmina nie może dokonać zniszczenia takiej dokumentacji i musi ją przechowywać bez ograniczeń czasowych. W związku z powyższym spełniony jest warunek przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z zapisami w Umowie o dofinansowanie i rozporządzeniu Rady Unii Europejskiej. Dodatkowo Beneficjent posiada *Procedurę archiwizacji i przechowywania dokumentacji projektu*.

Dokumenty przedmiotowego Projektu przechowywane są w sposób uporządkowany i opisany, który zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków w siedzibie Urzędu Miasta Luboń, 62-030 Luboń, Pl. E. Bojanowskiego 2 oraz ul. Poniatowskiego 20.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.

- 8.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 8.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” oraz § 18 ust. 2 Umowy o dofinansowanie wykonał prawidłowo:
 - tablice informacyjne / pamiątkowe w miejscach realizacji Projektu,
 - oznakowanie dokumentów związanych z Projektem wytworzonych po podpisaniu Umowy o dofinansowanie,
 - zamieścił informację o realizowanym Projekcie na swojej stronie internetowej: pod adresem: <https://lubon.pl/artukul/257/2529/poprawa-jakosci-srodowiska-miejskiego-w-luboniu-poprzez-rozwoj-terenow-zieleni>.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

- 9.1. Przedsięwzięcie w okresie od podpisania Umowy o dofinansowanie, tj. od dnia 14.06.2019 r., do dnia niniejszej kontroli nie było kontrolowane przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje.
- 9.2. Ustalono, że w stosunku do Beneficjenta nie są prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego projektu.
- 9.3. Do wydatków kwalifikowanych nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie. Formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez firmę zewnętrzną.
- 9.4. Realizacja Projektu nie obejmowała zajęcia pasa drogowego oraz odtworzeń nawierzchni w pasie drogowym.
- 9.5. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie uwzględnił poniższego katalogu wydatków:
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup nieruchomości – nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),

- zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. inne prawo rzeczowe, najem, dzierżawa, użytkowanie, trwałe zarząd) (limit),
- zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
- zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
- zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (limit),
- zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
- zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
- zakup nieruchomości - odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),
- przygotowanie projektu,
- inne kategorie wydatków (np. Digitalizacja – zlecenie usługi digitalizacji zbiorów bibliotecznych) – szkolenie personelu,
- zarządzanie projektem - koszty ogólne (limit),
- zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit).

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

1. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych:

- 1.1. W zakresie kontroli zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Stwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
- 1.2. W zakresie kontroli dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Potwierdzono, że Beneficjent dochował kompletności, poprawności i zgodności dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 1.3. W zakresie kontroli osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w stosunku do zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
- 1.4. W zakresie kontroli prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 -2020 stwierdzono, że Beneficjent przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

- 1.5. W zakresie kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 1.6. W zakresie kontroli dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie rozeznania rynku mającego na celu wskazanie, iż usługi/roboty/dostawy zostały wykonane po cenie nie wyższej od ceny rynkowej oraz że posiada wewnętrzny regulamin udzielania zamówień.
- 1.7. W zakresie kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020 potwierdzono posiadanie przez Beneficjenta struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania Projektem i posiadanie oraz stosowanie procedur obowiązujących w ramach POIS 2014-2020.
- 1.8. W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 -2020 stwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 1.9. W zakresie kontroli innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla Instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń potwierdzono ich poprawność.
2. Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdził podejrzenia wystąpienia uchybienia, zagrożenia lub nieprawidłowości w badanym zakresie i w związku powyższym nie rekomenduje wydania zaleceń pokontrolnych.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.02.05.00-00-0008/18 pn. "Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni".

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin w dniu 26.04.2022 r. podpisany obustronnie i przekazany Kontrolowanemu w dniu 27.04.2022 r.

N. POUCZENIE

W trakcie kontroli poinformowano Kierownika podmiotu kontrolowanego lub osobę przez niego upoważnioną o następujących uprawnieniach.

1. *Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.*
2. *Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.*



3. W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.
4. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.
5. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie zobowiązuje się Beneficjenta do pisemnego (w formie elektronicznej) poinformowania o dacie wpływu informacji pokontrolnej i braku zastrzeżeń do przekazanej informacji pokontrolnej.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-óch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 04.05 2022 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-22-116110.....

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 1/2022.

PODPISY

Zespół Kontrolujący

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

02/05/2022r. Michał Janiak
1.
(data i czytelny podpis)

Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Zastępca Dyrektora

Robert Milewski

2022/05/02
.....
(data i czytelny podpis)



Załącznik nr 1

Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.02.05.00-00-0008/18 pn. "Poprawa jakości środowiska miejskiego w Lubaniu poprzez rozwój terenów zieleni".

CZĘŚĆ I. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNAŁ SIĘ W NFOŚiGW:

1. Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0008/18-00 Projektu pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Lubaniu poprzez rozwój terenów zieleni” w ramach działania 2.5, oś priorytetowa II, POIiŚ 2014-2020, z dnia 14.06.2019 r.
2. Aneks nr POIS.02.05.00-00-0008/18-01 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0008/18-00 z dnia 14.06.2019 r., Projektu „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Lubaniu poprzez rozwój terenów zieleni” nr POIS.02.05.00-00-0008/18-00” w ramach działania 2.5, oś priorytetowa II, POIiŚ 2014-2020, z dnia 31.03.2021 r.
3. Aneks nr POIS.02.05.00-00-0008/18-02 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0008/18-00 z dnia 14.06.2019 r., Projektu „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Lubaniu poprzez rozwój terenów zieleni” nr POIS.02.05.00-00-0008/18-00” w ramach działania 2.5, oś priorytetowa II, POIiŚ 2014-2020, z dnia 21.03.2022 r.
4. Harmonogram Realizacji Projektu – Załącznik Nr 3 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0008/18.
5. Harmonogram Płatności – Załącznik Nr 4 do Umowy o dofinansowanie Nr POIS.02.05.00-00-0008/18.
6. Opis Projektu – Załącznik Nr 7 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0008/18.
7. Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu – Załącznik Nr 12 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0008/18.
8. SL2014 – Karta wniosku o dofinansowanie.
9. SL2014 – Karta Aneksu do Umowy o dofinansowanie.
10. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-001.
11. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-002.
12. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-003.
13. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-004.
14. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-005.
15. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-006.
16. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-007.
17. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-008.
18. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-009.
19. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-010.
20. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-011.
21. SL2014 – Karta kontroli Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-001.

22. SL2014 – Karta kontroli Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-002.
23. SL2014 – Karta kontroli Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-003.
24. Informacja z dn. 12.04.2022 r. przekazana drogą poczty elektronicznej z Zespołu Nieprawidłowości NFOŚiGW w sprawie zapisów w bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.
25. Faktura VAT nr FA/58/12/2020 z dn. 18.12.2020 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-007) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
26. Faktura VAT nr FV/3/2020/11 z dn. 10.11.2020 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-006) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
27. Faktura VAT nr 3/6/2020 z dn. 24.06.2020 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-006) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
28. Faktura VAT nr 2/III/2021 z dn. 19.03.2021 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0008/18-008) – skan zamieszczony w systemie SL2014.

CZEŚĆ II. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNAŁ SIĘ W SIEDZIBIE BENEFICJENTA

A. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.: Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1. Wniosek o dofinansowanie nr tech. 45147 – wyciąg.
2. **Spis roślin projektowanych - Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego w Luboniu.**
3. **Projekt budowlany – Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego w Luboniu dz. nr ewid. 219/11, 219/14, 218/5, obręb 0004 Żabikowo, opracowany: Ganoza Studio Projektowe, Poznań, 05.03.2018 r. – wyciąg.**
4. Uzupełnienie do projektu budowlanego - Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego w Luboniu dz. nr ewid. 219/11, 219/14, 218/5, obręb 0004 Żabikowo – UAKTUALNIENIE I USZCZEGÓLOWIENIE DZIAŁU 11. ZIELEŃ – 09.2019 oprac. Karolina Szerłot.
5. Uzupełnienie do projektu budowlanego - Zagospodarowanie terenu zielonego w Luboniu przy ul. 3 Maja dz. nr ewid. 119/1, obręb 0002 Luboń – UAKTUALNIENIE I USZCZEGÓLOWIENIE DZIAŁU 11.ZIELEŃ – 10.2019 oprac. Karolina Szerłot.
6. **Projekt budowlany – Zagospodarowanie terenu zielonego w Luboniu przy ul. 3 Maja dz. nr ewid. 119/1, obręb 0002 Luboń, opracowany: Ganoza Studio Projektowe, Poznań, 30.03.2018 r. – wyciąg.**
7. Projekt przesła ogrodzenia – „Kredki” h=180cm z 08.2020 opracowane przez Awakon Awana Borowicz.
8. Dokumentacja powykonawcza – Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego w Luboniu dz. nr ewid. 219/11, 219/14, 218/5, obręb 0004 Żabikowo (certyfikaty, deklaracje zgodności, deklaracje właściwości użytkowych, inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza) - wyciąg.
9. Dziennik budowy nr 1/2019 z dn. 08.08.2019 r. – Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego – etap 1,
10. Dziennik budowy nr 1/2020 z dn. 20.08.2020 r. – Część 2 – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją.
11. Dokumentacja powykonawcza – Zagospodarowanie terenu zielonego w Luboniu przy ul. 3 Maja dz. nr ewid. 119/1, obręb 0002 Luboń (certyfikaty, deklaracje zgodności, deklaracje właściwości użytkowych) - wyciąg.
12. Dziennik budowy nr 3/2020 wydany dn. 05.05.2020 r. przez Biuro Majątku Komunalnego w Luboniu (dziennik wewnętrzny) dla inwestycji „Zagospodarowanie zielenią przy ul. 3 Maja w zakresie zagospodarowania terenów zieleni z uwzględnieniem małej architektury, ciągów komunikacyjnych, boiska wielofunkcyjnego, rozbudowy placu zabaw”.

13. Umowa nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 zawarta w dn. 13.03.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Zakład Kształtowania Zieleni „Gardens” Grzegorz Sobolewski z siedzibą w Promnicach na wykonanie usług składających się na przedsięwzięcie: Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją.
14. Aneks nr 1 z dnia 30 lipca 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
15. Aneks nr 2 z dnia 9 listopada 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
16. Aneks nr 3 z dnia 3 grudnia 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
17. **Protokół odbioru końcowego z dn. 21.12.2021 r. – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją, łąki kwietne oraz infrastruktura towarzysząca w Luboniu – CZĘŚĆ II.**
18. **Protokół odbioru Zadania Ogrodniczego z dn. 18.12.2020 r. – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją, łąki kwietne oraz infrastruktura towarzysząca w Luboniu – CZĘŚĆ II.**
19. Umowa nr BMK.ZP.272.01.9.2020/113/2020 zawarta w dn. 22.06.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Matejko Development Sp. z o.o. z siedzibą w Czapurach, na wykonanie robót budowlanych składających się na przedsięwzięcie: Infrastruktura towarzysząca.
20. Aneks z dnia 18.09.2020 r. do umowy nr BMK.ZP.272.01.9.2020/113/2020
21. Aneks z dnia 11.01.2021 r. do umowy nr BMK.ZP.272.01.9.2020/113/2020
22. **Protokół odbioru końcowego z dnia 17.03.2021 r. – zieleniec ul. 3 Maja.**
23. **Protokół prac związanych z urządzeniami z dn. 17.03.2021 r. - zieleniec ul. 3 Maja.**
24. Protokół przekazania w użytkowanie - zieleniec ul. 3 Maja.
25. **Oświadczenie dot. własności, z dn. 15.04.2022 r.**

B. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

1. Opinia Powiatowego Konserwatora Zabytków w sprawie zakresu prac archeologicznych dla terenu objętego miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Miasta Luboń – „Luboń – Północ”, gm. Luboń, z dnia 28.03.2018 r. (8001/2018).
2. Decyzja Starosty Poznańskiego nr WŚ.6124.11.40.2019.VIII z dnia 13.08.2020 r. o zezwoleniu na wyłączenie gruntu z produkcji rolnej.
3. Pozwolenie Starosty Poznańskiego nr 126/C/2018 na prowadzenie badań archeologicznych z dnia 10.05.2018 r.
4. Opinia konserwatorska Powiatowego Konserwatora Zabytków KZ.4123.11.00024.2018.V z dnia 26.04.2018 r.
5. Zaświadczenie o braku sprzeciwu do zamiaru zgłoszenia robót, wydane przez Starostę Poznańskiego w dn. 15.05.2018, znak AB.6743.11.41.2018.VI (zieleniec ul. 3 Maja).
6. Pozwolenie nr 74/AZ/2020 Starosty Poznańskiego z dn. 29.10.2020 r. (znak: KZ.4123.11.64.2020.VI) na prowadzenie prac na terenie wpisanym do rejestru zabytków (zezwalające na usunięcie drzewa i krzewów na skwerze przy ul. Powstańców Wlkp. w Luboniu).
7. Sprawozdanie z nadzoru archeologicznego nad pracami ziemnymi związanymi z zagospodarowaniem terenu zielonego w Luboniu przy ul. 3 Maja dz. nr ewid. 119/1, obręb 0002 Luboń, opracowanie: Pracownia Archeologiczna UNI-ART. Dr Tomasz Stępnik, Poznań, 2020 r.
8. Projekt budowlany – Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego w Luboniu dz. nr ewid. 219/11, 219/14, 218/5, obręb 0004 Żabikowo, opracowany: Ganoza Studio Projektowe, Poznań, 05.03.2018 r. – wyciąg.

9. Uzupełnienie do projektu budowlanego - Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego w Luboniu dz. nr ewid. 219/11, 219/14, 218/5, obręb 0004 Żabikowo – UAKTUALNIENIE I USZCZEGÓLOWIENIE DZIAŁU 11. ZIELEŃ – 09.2019 oprac. Karolina Szerłot.
10. Uzupełnienie do projektu budowlanego - Zagospodarowanie terenu zielonego w Luboniu przy ul. 3 Maja dz. nr ewid. 119/1, obręb 0002 Luboń – UAKTUALNIENIE I USZCZEGÓLOWIENIE DZIAŁU 11. ZIELEŃ – 10.2019 oprac. Karolina Szerłot.
11. Projekt budowlany – Zagospodarowanie terenu zielonego w Luboniu przy ul. 3 Maja dz. nr ewid. 119/1, obręb 0002 Luboń, opracowany: Ganoza Studio Projektowe, Poznań, 30.03.2018 r. – wyciąg.
12. Projekt prześła ogrodzenia – „Kredki” h=180cm z 08.2020 opracowane przez Awakon Awana Borowicz.
13. Dokumentacja powykonawcza – Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego w Luboniu dz. nr ewid. 219/11, 219/14, 218/5, obręb 0004 Żabikowo (certyfikaty, deklaracje zgodności, deklaracje właściwości użytkowych, inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza) - wyciąg.
14. Dziennik budowy nr 1/2019 z dn. 08.08.2019 r. – Zagospodarowanie terenu Parku Papieskiego – etap 1,
15. Dziennik budowy nr 1/2020 z dn. 20.08.2020 r. – Część 2 – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją.
16. Dokumentacja powykonawcza – Zagospodarowanie terenu zielonego w Luboniu przy ul. 3 Maja dz. nr ewid. 119/1, obręb 0002 Luboń (certyfikaty, deklaracje zgodności, deklaracje właściwości użytkowych) - wyciąg.
17. Dziennik budowy nr 3/2020 wydany dn. 05.05.2020 r. przez Biuro Majątku Komunalnego w Luboniu (dziennik wewnętrzny) dla inwestycji „Zagospodarowanie zielenca przy ul. 3 Maja w zakresie zagospodarowania terenów zieleni z uwzględnieniem małej architektury, ciągów komunikacyjnych, boiska wielofunkcyjnego, rozbudowy placu zabaw”.
18. Umowa nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 zawarta w dn. 13.03.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Zakład Kształtowania Zieleni „Gardens” Grzegorz Sobolewski z siedzibą w Promnicach na wykonanie usług składających się na przedsięwzięcie: Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją.
19. Aneks nr 1 z dnia 30 lipca 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
20. Aneks nr 2 z dnia 9 listopada 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
21. Aneks nr 3 z dnia 3 grudnia 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
22. Protokół odbioru końcowego z dn. 21.12.2021 r. – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją, łąki kwietne oraz infrastruktura towarzysząca w Luboniu – CZĘŚĆ II.
23. Protokół odbioru Zadania Ogrodniczego z dn. 18.12.2020 r. – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją, łąki kwietne oraz infrastruktura towarzysząca w Luboniu – CZĘŚĆ II.
24. Umowa nr BMK.ZP.272.01.9.2020/113/2020 zawarta w dn. 22.06.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Matejko Development Sp. z o.o. z siedzibą w Czapurach, na wykonanie robót budowlanych składających się na przedsięwzięcie: Infrastruktura towarzysząca.
25. Aneks z dnia 18.09.2020 r. do umowy nr BMK.ZP.272.01.9.2020/113/2020
26. Aneks z dnia 11.01.2021 r. do umowy nr BMK.ZP.272.01.9.2020/113/2020
27. Protokół odbioru końcowego z dnia 17.03.2021 r. – zieleniec ul. 3 Maja.
28. Protokół prac związanych z urządzeniami z dn. 17.03.2021 r. - zieleniec ul. 3 Maja.
29. Protokół przekazania w użytkowanie - zieleniec ul. 3 Maja.
30. Protokół z okresowej kontroli stanu technicznego placu zabaw, luty 2022 r. - zieleniec ul. 3 Maja.

C. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

1. **Informacja o stanie osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu zgodnie z umową o dofinansowanie, z dnia 22.04.2022 r.**
2. **Protokół ostatecznego odbioru robót potwierdzający osiągnięcie wartości docelowej wskaźnika rezultatu bezpośredniego o nazwie „Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów – 10,92ha” w ramach zadania „Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez rozwój terenów zieleni w mieście Luboń z dnia 30.12.2021 r.**
3. Protokół odbioru częściowego z dnia 20.12.2019 r. Zagospodarowanie terenu Park Papieski – infrastruktura towarzysząca Garte.
4. Protokół odbioru końcowego z dnia 13.03.2020 r. Zagospodarowanie terenu Park Papieski – infrastruktura towarzysząca Garte.
5. Oświadczenie inspektora nadzoru o wykazie wybudowanej powierzchni łącznej z dnia 18.06.2021 r. - Zagospodarowanie terenu Park Papieski – infrastruktura towarzysząca.
6. Protokół odbioru końcowego z dnia 26.11.2021 r. oraz oświadczenie inspektora nadzoru o wykazie zagospodarowanej powierzchni z dnia 26.11.2021 r. - Zagospodarowanie terenu Park Papieski – infrastruktura towarzysząca (skatepark).
7. Protokół odbioru zadania ogrodniczego z dnia 10.11.2020 r. - Zagospodarowanie terenu Park Papieski – prace związane z zielenią (łąki kwietne).
8. Protokół końcowy odbioru zadania ogrodniczego z dnia 17.11.2021 r. - Zagospodarowanie terenu Park Papieski – prace związane z zielenią (łąki kwietne).
9. Protokół odbioru zadania ogrodniczego z dnia 18.12.2020 r. - Zagospodarowanie terenu Park Papieski – prace związane z zielenią (zagospodarowanie terenu zielenią niską, średniowysoką i wysoką).
10. Protokół odbioru końcowego z dnia 21.12.2021 r. - Zagospodarowanie terenu Park Papieski – prace związane z zielenią (zagospodarowanie terenu zielenią niską, średniowysoką i wysoką).
11. Protokół odbioru końcowego z dnia 17.03.2021 r. – Zagospodarowanie terenów infrastrukturą towarzyszącą w ramach zagospodarowania zielenią terenu ul. Unijnej, ul. Konarzewskiego, ul. Powstańców Włkp., ul. 3 Maja.
12. Kosztorysy powykonawcze w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. 3 Maja – zieleniec z obmiarem powierzchni.
13. Kosztorysy powykonawcze w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. Powstańców Włkp. z obmiarem powierzchni.
14. Kosztorysy powykonawcze w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. Unijna z obmiarem powierzchni.
15. Kosztorysy powykonawcze w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. Konarzewskiego - Zieleniec z obmiarem powierzchni.
16. Inwentaryzacja obiektu budowlanego – w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. 3 Maja – usługi Geodezyjno-Kartograficzne GEO-SCAN, 09.12.2020 r.
17. Inwentaryzacja obiektu budowlanego w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. Powstańców Włkp. - usługi Geodezyjno-Kartograficzne GEO-SCAN, 09.12.2020 r.
18. Inwentaryzacja obiektu budowlanego w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. Unijna - usługi Geodezyjno-Kartograficzne GEO-SCAN, 09.12.2020 r.
19. Inwentaryzacja obiektu budowlanego w zakresie infrastruktury towarzyszącej ul. Konarzewskiego – Zieleniec, usługi Geodezyjno-Kartograficzne GEO-SCAN, 09.12.2020 r.
20. Kosztorys powykonawczy - Zagospodarowania terenu Parku Papieskiego w Luboniu (data wpływu 20.12.2019 r. 28268/2019) - Garte.

21. Kosztorys powykonawczy - Zagospodarowania terenu Parku Papieskiego w Luboniu (data wpływu 13.03.2020 r. 6270/2020) – Garte.
22. Protokół z czynności przeglądowych z dn. 20.04.2021 r. zadanie: Zagospodarowanie terenu zielonego w Parku papieskim – etap 1.
23. **Oświadczenie o utrzymaniu zieleni w okresie trwałości Projektu, z dn. 26.04.2022 r.**

D. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 -2020.

1. **Zestawienie dokumentów księgowych dotyczących realizacji Projektu nr POIS.02.05.00-00-0008/18 pn. "Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni" w podziale na kategorie wydatków, z dn. 25.04.2022 r.**
2. Umowa nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 zawarta w dn. 13.03.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Zakład Kształtowania Zieleni „Gardens” Grzegorz Sobolewski z siedzibą w Promnicach na wykonanie usług składających się na przedsięwzięcie: Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją.
3. Aneks nr 1 z dnia 30 lipca 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
4. Aneks nr 2 z dnia 9 listopada 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
5. Aneks nr 3 z dnia 3 grudnia 2020 r. do Umowy nr 62/2020/WPRiOŚ.272.1.2020 z dnia 13 marca 2020 r.
6. Protokół odbioru końcowego z dn. 21.12.2021 r. – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją, łąki kwietne oraz infrastruktura towarzysząca w Luboniu – CZĘŚĆ II.
7. Protokół odbioru Zadania Ogrodniczego z dn. 18.12.2020 r. – Zagospodarowanie terenów zielenią niską, średniowysoką i wysoką wraz z pielęgnacją, łąki kwietne oraz infrastruktura towarzysząca w Luboniu – CZĘŚĆ II.
8. Faktura VAT nr FA/58/12/2020 z dn. 18.12.2020 r.
9. Potwierdzenie wykonanej operacji – wyciąg nr 7/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę: 1 366 066,68 zł.
10. Potwierdzenie transakcji z dnia 29.12.2020 r. na kwotę: 60 292,18 zł.
11. Umowa nr 77/2020/272.3.2020 zawarta w dn. 23.04.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą AGRO-LAS SERWIS Andrzej Piętowski z siedzibą w Poznaniu na wykonanie łąk kwietnych w Parku Papieskim.
12. Protokół odbioru zadania ogrodniczego, z dn. 10.11.2020 r.
13. Faktura VAT nr FV/3/2020/11 z dn. 10.11.2020 r.
14. Potwierdzenie wykonanej operacji – wyciąg nr 5/2020 z dnia 23.11.2020 r. na kwotę: 243 252,72 zł.
15. Umowa nr 76/2020 zawarta w dn. 23.04.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Montownia Produkcja Reklam Anna Zommer z siedzibą w Zofiówce na wykonanie, dostawę i montaż 5 szt. tablic informacyjnych.
16. Protokół odbioru prac z dn. 24.06.2020 r.
17. Faktura VAT nr 3/6/2020 z dn. 24.06.2020 r.
18. Potwierdzenie wykonanej operacji – wyciąg nr 2/2020 z dnia 02.07.2020 r. na kwotę: 3 462,45 zł.
19. Umowa nr WRPIOŚ.272.4.2020/92/2020 zawarta w dn. 30.04.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Budownictwo – Flos Piotr Organista z siedzibą w Tarnowie Podgórnym na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego.
20. Faktura VAT nr 2/III/2021 z dn. 19.03.2021 r.
21. Potwierdzenie wykonanej operacji – wyciąg nr 12/2021 z dnia 15.04.2021 r. na kwotę: 13 899,00 zł.

E. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

1. Zarządzenie nr 80/2019 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 7 października 2019 r. w sprawie planu kont dla projektu „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni”.
2. Zasady (polityka) rachunkowości projektu „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni” – załącznik do Zarządzenia nr 80/2019 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 7 października 2019 r.
3. Zarządzenie nr 37/2017 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Miasta Luboń wraz z załącznikami, w tym załącznik 4 i 5 dotyczący zakładowego planu kont.
4. Zarządzenie nr 3/2018 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 37/2017 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami.
5. Wyjaśnienie dot. wyodrębnionej ewidencji księgowej, z dn. 22.04.2022 r.
6. Wyjaśnienie dot. wyodrębnionej ewidencji księgowej, z dn. 26.04.2022 r.
7. Oświadczenie o kwalifikowalności VAT, z dn. 15.04.2022 r.
8. Oświadczenie dotyczące braku podwójnego finansowania Projektu, z dn. 15.04.2022 r.
9. Oświadczenie nt. generowania przez Beneficjenta dochodów, z dn. 15.04.2022 r.
10. Dowody księgowe: FVZU/00018/1-6 z dn. 23.12.2020 r., wydruk z systemu księgowego.
11. Dowody księgowe: WB18/00006/1-8 z dn. 29.12.2020 r., wydruk z systemu księgowego.
12. Dowody księgowe: FVZU/00015/1-4 z dn. 18.11.2020 r., wydruk z systemu księgowego.
13. Dowody księgowe: WB18/00004/1-8 z dn. 18.11.2020 r., wydruk z systemu księgowego.
14. Dowody księgowe: FVZU/00006/9-12 z dn. 30.06.2020 r., wydruk z systemu księgowego.
15. Dowody księgowe: WB18/00001/1-8 z dn. 02.07.2020 r., wydruk z systemu księgowego.
16. Dowody księgowe: WNW/00012/7-18 z dn. 15.04.2021 r., wydruk z systemu księgowego.
17. Zestawienie dokumentów OT z kartotekami poszczególnych środków trwałych.
18. Dokument OT nr 4/12/2020 z dn. 30.12.2020 r.
19. Dokument OT nr 1/2021 z dn. 29.01.2021 r.
20. Dokument OT nr 9/2021 z dn. 30.04.2021 r.
21. Dokument OT nr 11/2021 z dn. 30.04.2021 r.
22. Dokument OT nr 12/2021 z dn. 30.04.2021 r.
23. Dokument OT nr 13/2021 z dn. 30.04.2021 r.
24. Dokument OT nr 14/2021 z dn. 30.04.2021 r.
25. Dokument OT nr 15/2021 z dn. 30.04.2021 r.
26. Dokument OT nr 16/2021 z dn. 30.04.2021 r.
27. Dokument OT nr 17/2021 z dn. 30.04.2021 r.
28. Dokument OT nr 29/2021 z dn. 30.12.2021 r.
29. Dokument OT nr 30/2021 z dn. 30.12.2021 r.
30. Kartoteka składników majątku trwałego – wydruk z systemu księgowego z dn. 27.04.2022 r.
31. Wyjaśnienie dotyczące różnicy pomiędzy całkowitą wartością Projektu a wartością przyjętych środków trwałych na stan księgowy Projektu, z dn. 27.04.2022 r.
32. Faktura VAT nr FA/58/12/2020 z dn. 18.12.2020 r.
33. Faktura VAT nr FV/3/2020/11 z dn. 10.11.2020 r.
34. Faktura VAT nr 3/6/2020 z dn. 24.06.2020 r.
35. Faktura VAT nr 2/III/2021 z dn. 19.03.2021 r.

F. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

1. Zarządzenie nr 46/2018 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 25.05.2018 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 („Umowa Partnerstwa 2014-2020”), w tym z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 o wartości nieprzekraczającej kwoty progowej w Urzędzie Miasta Luboń”.
2. Regulamin udzielania zamówień publicznych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 („Umowa Partnerstwa 2014-2020”), w tym z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 o wartości nieprzekraczającej kwoty progowej w Urzędzie Miasta Luboń – załącznik do Zarządzenia nr 46/2018 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 25.05.2018 r.
3. **Zestawienie umów, dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, z dn. 27.04.2022 r.**
4. Zapytanie ofertowe z dn. 31.03.2020 r. (znak: WPRiOŚ.271.5.2020) dotyczące wykonania, dostawy i montażu 5 szt. tablic informacyjnych.
5. Potwierdzenie wysłania emailem zaproszenia do 6 firm do składania ofert na dostawę i montaż 5 szt. tablic informacyjnych – wydruk emaila z dnia 31.03.2020 r.
6. Oferta firmy Montownia Produkcja Reklam Anna Zommer, Zofiówka, 02.04.2020 r.
7. Oferta firmy Centrum Promocji i Reklamy Remedia Sp. z o.o. Sp.k., Bydgoszcz, 01.04.2020r.
8. Oferta firmy 3-R Agencja Reklamowo-Marketingowa Sylwiusz Gruś, Brzeg Dolny, 02.04.2020 r.
9. Oferta firmy „Elkto-Szyld” Wyrób i Montaż Reklam W. Piasecki, Brzesko, 07.04.2020 r.
10. Oferta firmy „Wielka Reklama” P.P.H.U. Janusz Ciosek, Wieluń, 08.04.2020 r.
11. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 08.04.2020 r.
12. Umowa nr 76/2020 zawarta w dn. 23.04.2020 r. pomiędzy Miastem Luboń a firmą Montownia Produkcja Reklam Anna Zommer z siedzibą w Zofiówce na wykonanie, dostawę i montaż 5 szt. tablic informacyjnych.
13. Protokół odbioru prac z dn. 24.06.2020 r.
14. Faktura VAT nr 3/6/2020 z dn. 24.06.2020 r.
15. Potwierdzenie wykonanej operacji – wyciąg nr 2/2020 z dnia 02.07.2020 r. na kwotę: 3 462,45 zł.

G. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

1. **Informacja nt. sposobu zarządzania Projektem, z dn. 15.04.2022 r.**
2. Zarządzenie nr 45/2018 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 25.05.2018 r. w sprawie utworzenia Jednostki Realizującej Projekt pod nazwą „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni” współfinansowanej ze środków Funduszu Spójności.
3. Zarządzenie nr 53/2019 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 14.06.2019 r. o zmianie zarządzenia w sprawie utworzenia Jednostki Realizującej Projekt pod nazwą „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni” współfinansowanej ze środków Funduszu Spójności.
4. Zarządzenie nr 87/2019 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 14.11.2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie utworzenia Jednostki Realizującej Projekt pod nazwą „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni” współfinansowanej ze środków Funduszu Spójności.

5. Pismo o ustanowieniu Pełnomocnika ds. realizacji Projektu (MAO), z dn. 25.06.2019 r.
6. Pismo Beneficjenta z dn. 26.06.2019 r. (znak: OIE.042.3.2019) skierowane do NFOŚiGW, informujące o ustanowieniu Pełnomocnika ds. realizacji Projektu.
7. Zarządzenie nr 104/2019 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 31.12.2019 r. w sprawie zatwierdzenia procedury zarządzania projektem „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni” współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności.
8. Procedura zarządzania projektem „Poprawa jakości środowiska miejskiego w Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni” współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności – załącznik do Zarządzenia nr 104/2019 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 31.12.2019 r.
9. **Oświadczenie dotyczące zakresu i miejsc przechowywania dokumentacji Projektu, z dn. 15.04.2022 r.**
10. E-mail z dnia 05.07.2019 r. do członków Jednostki Realizującej Projekt o opracowaniu i udostępnieniu przez IZ POIiŚ narzędzia informatycznego umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego.
11. **Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta z dn. 15.04.2022 r. - informacja nt. mechanizmu zgłaszania nieprawidłowości.**

H. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

1. Zestawienie tablic informacyjnych/pamiątkowych, z dnia 20.04.2022 r.
2. Opis innych działań informacyjno-promocyjnych, z dnia 20.04.2022 r.

I. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

1. Oświadczenie nt. prowadzenia kontroli Projektu przez organy inne niż IW, z dn. 20.04.2022 r.
2. Oświadczenie nt. prowadzenia postępowań dochodzeniowo – śledczych, z dn. 22.04.2022 r.
3. Oświadczenie dot. wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie, z dn. 22.04.2022 r.
4. Książka kontroli Urzędu Miasta Luboń.
5. Informacja dot. terminu rozpoczęcia prac związanych z realizacją Projektu, z dn. 22.04.2022 r.
6. Oświadczenie nt. dodatkowych wydatków, z dn. 22.04.2022 r.

Uwaga:

Czcionką pogrubioną zaznaczono dokumenty, które stanowią roboczą dokumentację z kontroli.

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

02/05/2022r.

Michał Janiak

10/10/2023
10/10/2023
10/10/2023

10/10/2023



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej

ul. Konstruktorska 3A
02-673 Warszawa

OPŁATA POBR.
Umowa z Poczta Po
Nr ID 460340/W z dnia



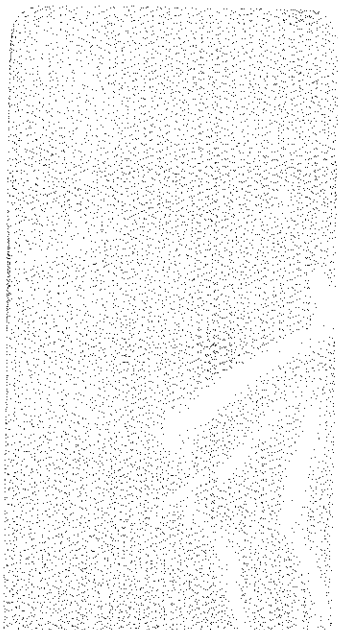
R

(00)159007734282547639

(00)159007734282547639

Poczta Polska
Opłata pobrana _____ zł _____ gr

2022



ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU

5