



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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1460 ze zm.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 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 z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 35/POIiŚ_2014-2020/2018 z dnia 26.11.2018 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Łomianki
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Małgorzata Żebrowska-Piotrak Burmistrz Łomianek
Adres:	ul. Warszawska 115 05-092 Łomianki
Tel./fax:	+48 22 768-63-24/ +48 22 768-63-02
E-mail:	umig@lomianki.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU :

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0114/16
Tytuł umowy/projektu :	Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym w Łomiankach

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)	1. Włodzimierz Garczyński – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-95- 815, tel. kom.: 724-700-559 e-mail: Wlodzimierz.Garczynski@nfosigw.gov.pl , 2. Michał Janiak – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/ 459-58-24, e -mail: Michal.Janiak@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	03.12.2018 r. - 07.12.2018 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola w trakcie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Doraźna
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji projektu

F. ZAKRES KONTROLI :

1. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. 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 prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014 -2020.
5. 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. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020.
7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020.
8. 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>	Marta Andrusiak – Naczelnik Wydziału Inwestycji, Kierownik JRP
2.	Data popisania Decyzji KE:	21.09.2017 r.*
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	22.11.2017 r. Aneks nr 1 – 20.11.2018 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	11 602 248,31
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	5 806 700,09
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	4 935 695,07
	Środki własne:	6 666 553,24
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	85
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 r. – 30.11.2018 r.
	Rozpoczęcie robót:	19.10.2015 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	18.10.2018 r.

*data zatwierdzenia wniosku

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Aleksandra Jankowska	Główny Specjalista ds. funduszy europejskich
2.	Grzegorz Bednarczuk	Inspektor ds. ogólnobudowlanych

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu – Panią Małgorzatę Orzechowską Głównego Specjalisty w Departamencie Ochrony Ziemi. 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.02.05.00-00-0114/16 pn.: „Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym w Łomiankach”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Ochrony Ziemi w aspektach: przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, struktury organizacyjnej Beneficjenta oraz przygotowania instrukcji i procedur dotyczących realizowanego projektu, postępu weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do jego treści oraz terminu i sposobu ich usunięcia.

3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
- 3.1** Ustalenia nie wymagające potwierdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
- 3.1.1. Beneficjent w dniu 30.12.2016 r. złożył do NFOŚiGW Wniosek o Dofinansowanie.
- 3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 22.11.2017 r. Do dnia kontroli podpisano jeden aneks do umowy o dofinansowanie, w dniu 20.11.2018 r.
- 3.1.3. Beneficjent jest Jednostką samorządu terytorialnego.
- 3.1.4. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.
- 3.1.5. Podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowanym
- 3.1.6. Projekt zakresem obejmuje budowę parku miejskiego przy jez. Fabrycznym w Łomiankach na terenach uprzednio poddanych rekultywacji wraz z renowacją cieków wodnych wymagającego zagospodarowania pod kątem hydrologicznym i hydrotechnicznym. Podstawowym celem projektu jest przywrócenie wartości przyrodniczych obszaru wokół jeziora Fabrycznego poprzez utworzenie nowej zielonej przestrzeni publicznej służącej celom środowiskowym i społecznym. Obszar objęty projektem wynosi 6,57 ha natomiast dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektu będzie wynosiła łącznie 5,31 ha. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:
- Zadanie 1 – Rekultywacja jeziora Fabrycznego – Roboty budowlane oraz Zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi.
 - Zadanie 2 – Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym – Przygotowanie projektu – Przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, Roboty budowlane, Zarządzanie projektem – Nadzór nad robotami budowlanymi oraz Nadzór inwestorski.
 - Zadanie 3 – Informacja i promocja – Zakup tablic informacyjnych.
- 3.1.7. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 6 wniosków o płatność w tym jeden wniosek (nr 02) sprawozdawczy. Wnioski o płatność nr 01, 02, 03, 04 i 05 zostały zatwierdzone i rozliczone. Wniosek o płatność nr 06 jest w trakcie weryfikacji w NFOŚiGW.
- 3.1.8. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.
- 3.1.9. Do dnia kontroli NFOŚiGW przeprowadził jedną kontrolę zawierania umów, w czasie której nie stwierdzono zastrzeżeń.
- 3.2** Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:
- 3.2.1. Czy Beneficjent nie odliczał podatku VAT stanowiącego wydatek kwalifikowany w Projekcie?
- 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 do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?

3.2.4. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika beneficjenta?

3.2.5. Czy Realizacja projektu nie powoduje generowania dochodu.

3.2.6. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:

- prace wykonywane siłami własnymi,
- zakupy sprzętu używanego,
- wkład niepieniężny,
- opłaty,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- zakupu 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),
- zarządzanie projektem – koszty ogólne,
- zarządzaniem projektem – wydatki osobowe,
- zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie.

3.2.7. Wielkość osiągniętego przez Beneficjenta wskaźnika produktu, określonego w Umowie o Dofinansowanie jako:

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

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźnika produktu został określony w Umowie o Dofinansowanie na 2018 rok.

3.2.8. Wielkość osiągniętego przez Beneficjenta wskaźnika rezultatu, określonego w Umowie o Dofinansowanie jako:

- Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów – 5,31 ha,
- Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów – 6,57 ha.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego, rozumianych jako efekt ekologiczny, został określony w Umowie o dofinansowanie na rok 2018.

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW określili próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu:

4.1. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

W celu sprawdzenia zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia kontrolujący dokonali sprawdzenia wszystkich zadań dotyczących robót budowlanych uwzględnionych w Harmonogramie Realizacji Projektu, tj. z puli dwóch zadań inwestycyjnych próba objęła wszystkie zadania (próba 100% zadań Roboty budowlane):

- Zadanie nr 1 – Rekultywacja jeziora Fabrycznego,
- Zadanie nr 2 – Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym.

Próba szczegółowa dobrana została na miejscu realizacji po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjanta na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka oraz wyboru losowego.

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

Kontrolujący wytypowali do próby 100% posiadanej przez Beneficjanta dokumentacji technicznej i formalno – prawnej dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego opisanego w punkcie 4.1. niniejszej Informacji pokontrolnej.

4.3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

Beneficjent ponosił wydatki w czterech kategoriach kosztów:

- Roboty budowlane,
- Zarządzanie projektem - nadzór nad robotami budowlanymi,
- Przygotowanie projektu - opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej,
- Działania informacyjne i promocyjne.

W celu sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020, kontrolujący wytypowali w pierwszym etapie z populacji wszystkich wniosków o płatność zawierających wydatki kwalifikowane i zatwierdzonych w NFOŚiGW (tj. WoP nr 1, 3; 4 i 5; WoP nr 2 był wnioskiem sprawozdawczym, WoP nr 6 nie został zatwierdzony) do kontroli wytypowali dwa wnioski o płatność.

4.3.1. Na podstawie analiza ryzyka przy zastosowaniu kryterium – wysokość dofinansowania oraz kluczowości dla projektu kontrolujący wytypowali do sprawdzenia wnioski o płatność nr 1 o największej kwocie refundacji oraz zawierający wszystkie kategorie wydatków.

4.3.2. Na podstawie próby losowej z pozostałych trzech wniosków o płatność kontrolujący, nadając im kolejne numery:

- 1 – WoP nr 3,

2 – WoP nr 4,

3 – WoP nr 5

przy pomocy generatora liczb losowych (<http://www.losowe.pl/>) wylosowali jeden, o numerze 3 (WoP nr 5).

4.3.3. Na podstawie analiza ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:

- a) wysokość kwoty dowodu księgowego,
- b) kosztu zadania,
- c) kluczowość dla funkcjonowania projektu,
- d) złożoności technologicznej

kontrolujący wytypowali do sprawdzenia po jednym dowodzie księgowym dla każdej kategorii wydatków z wytypowanego w pierwszym etapie wniosku o płatność nr 01:

- Faktura FA/1/12/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę brutto 950 000,00 zł (kategoria wydatków Roboty budowlane),
- Faktura 00026/2016 z dnia 29.06.2016 r. na kwotę brutto 168 448,50 zł (kategoria wydatków Przygotowanie projektu - opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej),
- Faktura 3/12/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę brutto 19 000,00 zł (kategoria wydatków Zarządzanie projektem - nadzór nad robotami budowlanymi),
- Faktura FV/57/17 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę brutto 2 398,50 zł (kategoria wydatków - działania informacyjne i promocyjne).

4.3.4. Z wniosku o płatność nr 05 kontroli poddano wszystkie (100%) dowody księgowe dokumentujące wydatki kwalifikowane:

- Faktura FKOR/2/2018 z dnia 14.08.2018 r. (faktura korygująca) na kwotę brutto – 505 953,50 zł (kategoria wydatków Roboty budowlane),
- Faktura FA/2/08/2018 z dnia 30.08.2018 r. na kwotę brutto 1 147 351,17 zł (kategoria wydatków Roboty budowlane),
- Faktura 2/08/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę brutto 22 032,36 zł (kategoria wydatków Zarządzanie projektem - nadzór nad robotami budowlanymi),
- Faktura FA/1/08/2018 z dnia 02.08.2018 r. na kwotę brutto 1 809 643,91 zł (kategoria wydatków Roboty budowlane).

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

4.4.1. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, rozliczenia podatku VAT, podwójnego finansowania, kontrolujący dokonali oceny na podstawie opisów i sposobów zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.

4.4.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych, kontrolujący sprawdzili wszystkie (tj. 100%) dokumenty dotyczące przejścia na majątek środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji przedsięwzięcia.

4.5. 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 dokumentów do kontroli przeprowadzili na miejscu w oparciu o przygotowane przez Beneficjenta zestawienie przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Ze względu na fakt, że wszystkie zamówienia mają podobne cechy, co świadczy o jednorodności całej populacji, wyboru dokonano na podstawie tylko próby losowej.

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

4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem sprawdzili wszystkie dokumenty potwierdzające posiadanie takiej struktury – próba 100%.

4.6.2. W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020, a dotyczących realizowanego projektu, próba kontrolna objęła 100% posiadanych procedur. W celu oceny ich stosowania na miejscu kontroli, ze względu na fakt, że wszystkie procedury mają podobne cechy, co świadczy o jednorodności całej populacji, wyboru dokonano na podstawie tylko próby losowej nadając im kolejne numery do próby wybrano jedną z nich – Procedurę przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczenia, czy wszystkie wydatki włączane do wniosków o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w Ramach POIiŚ”

4.6.3. w zakresie posiadania i stosowania przez Beneficjenta analizy ryzyka próba obejmie całą analizę ryzyka (tj. 100% populacji),

4.6.4. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli wytypowano dokumentację techniczną, formalnoprawną i księgową dotyczącą zakresu wybranego w punkcie I.4.1, I.4.2, I.4.3 i 4.5 niniejszej informacji pokontrolnej.

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

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, strona internetowa i oznakowanie dokumentacji) sprawdzeniu poddano wszystkie (100 %) działania, tj.:

- 100 % zamontowanych tablic informacyjnych/pamiątkowych,
- stronę internetową Beneficjenta,
- oznakowanie dokumentów logotypem programu w odniesieniu do dokumentacji technicznej dotyczącej zadań wytypowanych w pkt 4.1, wewnętrznych procedur wytypowanych w pkt 4.6 oraz oznakowanie segregatorów zawierających powyższe dokumenty.

- 4.8. 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.
- 4.8.1. 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 (100%) wpisy w książce kontroli Beneficjenta od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.
- 4.8.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, próbie poddano wszystkie (100 %) dokumenty przekazane przez Beneficjenta z tego zakresu za okres od daty podpisania umowy do dnia rozpoczęcia kontroli.
5. Zespół kontrolujący opracował w dniu 29.11.2018 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
6. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 28.11.2018 r.

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

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

1. Przeprowadzili 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 oraz efektu ekologicznego.
 - 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia.
 - 1.4. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.5. 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.
 - 1.6. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.

1.7. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.

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, w tym między innymi czy:

- projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
- prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
- dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
- wykonywane były prace siłami własnymi,
- Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
- środki trwale wykorzystywane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu zostały zakwalifikowane do wysokości odpisów amortyzacyjnych za okres, w którym były one wykorzystywane na rzecz projektu,
- kupowano sprzęt używany.

2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

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

Po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjanta próbę szczegółową niniejszego zakresu kontroli dobrano na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka oraz wyboru losowego zgodnie z poniższym opisem.

- dla Zadania nr 1 HRP pn.: Rekultywacja jeziora Fabrycznego, wybrano 100 % zakresu rzeczowego.
- dla Zadania nr 2 HRP pn.: Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym:

Analiza ryzyka:

Przy zastosowaniu kryterium największej wartości wydatków oraz kluczowości dla projektu, z puli 38 robót/obiektów zrealizowanych w ramach Zadania nr 2, wybrano do kontroli element architektury krajobrazu pn. „Zieleń”, o wartości realizacji w wysokości 999 586,85 zł. Stanowi to 9,6 % łącznego kosztu realizacji Zadania nr 2.

Próba losowa:

Z puli pozostałych 37-miu robót/obiektów zrealizowanych w ramach Zadania nr 2, nadając im kolejne numery, przy pomocy generatora liczb losowych (<http://www.losowe.pl/>) wytypowano element architektury krajobrazu pn. „Widownia”, o wartości realizacji w wysokości 47 601,00 zł. Dla tego elementu sprawdzono 100 % jego zakresu.

W II etapie doboru próby, w wyniku analizy dokumentacji powykonawczej, Kontrolujący dokonali wyboru próby szczegółowej elementów do kontroli zrealizowanych w ramach elementu architektury krajobrazu pn. „Zieleń” stosując

metodę ekspercką (uwzględniając kluczowość dla projektu oraz złożoność techniczną, z pominięciem robót ulegających zakryciu i zanikających), tj.:

- Nasadzenia drzew w części centralnej Parku:

- Klon pospolity „Faassen’s Black” (Acer platanoides „Faassen’s Black”),
- Kasztanowiec zwyczajny (Aesculus hippocastanum),
- Świdoliwa larmacka (Amelanchier lamarckii),
- Brzoza pożyteczna „Doorenboss” (Betula utilis „Doorenboss”),
- Platan klonolistny (Platanus x hispanica),
- Jarzab pospolity „Dirkenii” (Sorbus aucuparia „Dirkenii”).

- Nasadzenia krzewów w części centralnej Parku:

- Omżyn – budleja Dawida „African Queen” (Buddleya davidii „African Queen”),
- Jaśminowiec „Biały Karzeł” (Philadelphus „Biały Karzeł”),
- Bez czarna „Aurea” (Sambucus nigra „Aurea”).

W ramach wytypowanych do kontroli robót/obiektów zrealizowanych w ramach projektu, dokonano sprawdzenia następujących dokumentów:

- wniosku aplikacyjnego,
- umowy o dofinansowanie,
- aneksów do umowy o dofinansowanie,
- wniosków o płatność,
- miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- umów z wykonawcami,
- dokumentacji projektowej,
- dokumentacji powykonawczej,
- inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej,
- protokołów częściowych/końcowych odbioru.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 24 oraz w Część II A pkt 1 – 32.

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:

- decyzjami Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska,
- decyzją pozwolenia na budowę,
- umowami z wykonawcami,
- dokumentacją projektową,
- dziennikiem budowy,
- dokumentacją powykonawczą,
- inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą,
- protokołami częściowymi/końcowymi odbioru,

- zawiadomieniem organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania obiektu budowlanego

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 32.

2.3. W obszarze sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014 – 2020, z:

- fakturami,
- potwierdzeniami wykonania operacji,
- protokołami odbioru wykonanych robót,
- umowami z wykonawcami,
- projektami budowlanymi,
- dokumentacją powykonawczą,
- kosztorysami wykonanych robót
- protokołami odbioru.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 56.

2.4. W obszarze sprawdzenia 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,
- kopiami faktur z systemu SL2014,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- oświadczeniami Beneficjenta,
- oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych),
- potwierdzeniami wykonania operacji,
- poleceniami księgowania,
- wydrukami dokumentów źródłowych,
- wydrukami zapisów księgowych,
- wydrukami zestawienia kont analitycznych,
- dokumentem PK Polecenie Księgowania,
- dokumentem KS Kart Składnika,
- dokumentem Składniki Majątku „Park Miejski przy Jeziorze Fabrycznym w Łomiankach”,
- dokumentem OT,
- wyjaśnieniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt. 11 – 24 oraz w Część II D pkt 1 – 31 i H pkt 2.

2.5. W obszarze sprawdzenia 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 przygotowanym przez Beneficjenta zestawieniem umów, na podstawie których ponoszono wydatki kwalifikowane.

Beneficjent zawarł:

- jedną umowę na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego (Przebudowa (rewitalizacja) parku miejskiego przy Jeziorze Fabrycznym),
- osiem umów na usługi, w tym: dwie w trybie przetargu nieograniczonego (rekultywacja obszaru w rejonie jeziora Fabrycznego oraz opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej), pięć zgodnie z regulaminem wewnętrznym dla postępowań poniżej 30 000 euro (rekultywacja obszaru w rejonie jeziora Fabrycznego – roboty dodatkowe 2 umowy; nadzór autorski dot. rekultywacji; wykonanie badania jakości wód na obszarze jeziora Fabrycznego oraz nadzór autorski dot. przebudowy /rewitalizacji/) i jedno zamówienie z wolnej ręki (sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją umowy o roboty budowlane),
- jedną umowę na dostawy w trybie rozeznania rynku dla postępowań poniżej 30 000 euro (dostawa i montaż tablic informacyjnych).

Po analizie przedstawionego przez Beneficjenta wykazu zawartych umów stwierdzono, że 6 umów zostało zawartych w trybie do którego nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności:

- rekultywacja obszaru w rejonie jeziora Fabrycznego – roboty dodatkowe – 2 umowy;
- nadzór autorski dot. rekultywacji;
- wykonanie badania jakości wód na obszarze jeziora Fabrycznego,
- nadzór autorski dot. przebudowy (rewitalizacji),
- dostawa i montaż tablic informacyjnych.

Ustalono, że aktualnie w NFOŚiGW trwa kontrola doraźna ex-post postępowania o udzielnie zamówienia publicznego pn.: Nadzór autorski, realizowanego w ramach Projektu pn.: Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym w Łomiankach, POIS.02.05.00-00-0114/16. Informacja o kontroli przesłana została do Beneficjenta pismem z dnia 31.10.2018 r. znak: NFOŚiGW-18-82670. Beneficjent przesłał dokumentację pismem z dnia 13.11.2018 r. znak: RI.042.9.2017, które wpłynęło do kancelarii NFOŚiGW w dniu 19.11.2018 r. Z uwagi na powyższe odstąpiono od kontroli przedmiotowego postępowania.

Na podstawie próby losowej z puli 5 postępowań kontrolujący przy zastosowaniu generatora liczb losowych, nadając im kolejne numery:

- 1 – rekultywacja obszaru w rejonie jeziora Fabrycznego – roboty dodatkowe – wartość zawartej umowy 57 800,00 zł netto,
- 2 – rekultywacja obszaru w rejonie jeziora Fabrycznego – roboty dodatkowe – wartość zawartej umowy 47 230,29 zł netto,
- 3 – nadzór autorski dot. rekultywacji – wartość zawartej umowy 5 000,00 zł netto,
- 4 – wykonanie badania jakości wód na obszarze jeziora Fabrycznego w ramach zadania inwestycyjnego nr 110/07 Rekultywacja jeziora Fabrycznego

z rewitalizacją parku – roboty dodatkowe – wartość zawartej umowy 7 000,00 zł netto,

5 – dostawa i montaż 5 szt. dwustronnych tablic informacyjnych wraz z konstrukcją – wartość zawartej umowy 1 950,00 zł netto

wytypowali jedno zamówienie o nr 5 tj. dostawa i montaż tablic informacyjnych.

Kontrolujący zapoznali się między innymi z:

- Zarządzeniem Burmistrza Łomianek z dnia 26.09.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro, stosowanych do projektów dofinansowanych ze środków unijnych,
- Pismami przesyłającymi dokumenty do kontroli ex-post postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- Zaproszeniem do składania ofert,
- Stroną BIP Łomianki,
- Złożonymi ofertami
- Protokołem z przeprowadzonego postępowania,
- Umową z dostawcą,
- Fakturą FV/57/17 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę brutto 2 398,50 zł,
- Protokołem zdawczo-odbiorczym,
- Poleceniem przelewu z dnia 21.12.2017 r.,
- Wyciągiem z konta „Rachunki pomocnicze – Budowa Parku Miejskiego przy Jeziorze Fabrycznym w Łomiankach”.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E, pkt 1 – 22.

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

- Zarządzeniem Burmistrza Łomianek w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt dla Projektu pn. „Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym w Łomiankach”
- Zarządzeniami Burmistrza Łomianek dotyczącymi procedur realizacji projektu,
- stroną internetową Beneficjenta w zakresie mechanizmów sygnalizowania nieprawidłowości.

W zakresie stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020 dotyczących realizowanego projektu z puli posiadanych procedur nadając im kolejne numery:

Nr 1 – przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczenia, czy wszystkie wydatki włączone do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ”,

Nr 2 – archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu,

Nr 3 – przeciwdziałania konfliktowi interesów podczas realizacji Projektu,

Nr 4 – w zakresie przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych i/lub korupcji na stanowiskach związanych z realizacją projektu,

do kontroli szczegółowej przy pomocy generatora liczb losowych (<http://www.losowe.pl/>) z puli 4 procedur wytypowano jedną procedurę (tj. 25%) o numerze 1 (Procedurę przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączone do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w „Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ”).

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II F pkt 1 – 9.

2.7. W obszarze sprawdzenia prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020, z:

- informacją Beneficjenta o prowadzonych działaniach informacyjno – promocyjnych,
- wydrukiem ze strony internetowej z informacją o Projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II G, pkt 1 – 2.

2.8. W obszarze sprawdzenia innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014 - 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, z:

- książką kontroli Beneficjenta,
- wyjaśnieniami Beneficjenta,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część H, pkt 1 – 3.

3. Poddali oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli obiekty/elementy na terenie Parku Miejskiego przy Jeziorze Fabrycznym w Łomiankach oraz zamontowane tablice pamiątkowe.

Oględziny przeprowadzono w dniu 05.12.2018 r. na terenie Miasta Łomianki.

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

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

Oględziny w tym obszarze przeprowadzono w dniu 05.12.2018 r. w siedzibie Beneficjenta w mieście Łomianki przy ul. Warszawskiej 115 oraz ul. Warszawskiej 71.

3.4. 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 05.12.2018 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 05.12.2018 r. Przedmiotowy dokument 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,
- czynności kontrolne opisane w punkcie H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. 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.
- 1.2.2. Zrewitalizowane tereny zieleni oraz wybudowana infrastruktura są użytkowane zgodnie z przeznaczeniem i pozostają własnością Beneficjenta.
- 1.2.3. Zrealizowany zakres rzeczowy projektu jest zgodny z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie.
- 1.2.4. Zakres rzeczowy projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą 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 posiada decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Warszawie uzgadniającą warunki rekultywacji zanieczyszczonej ziemi w rejonie projektowanego parku w Łomiankach oraz potwierdzenie w/w organu dotyczące osiągnięcia oczekiwanego efektu ekologicznego dla przeprowadzonych działań rekultywacji obszaru.
- 2.2.3. Beneficjent posiada decyzję Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków zezwalającą na przeprowadzenie badań

archeologicznych związanych z planowaną rewitalizacją parku przy Jeziorze Fabrycznym w Łomiankach. Powiadomił również powyższy organ o rozpoczęciu badań oraz po ich zakończeniu przekazał raport (sprawozdanie) z przeprowadzonych badań archeologicznych.

- 2.2.4. Przedsięwzięcie wymagało uzyskania decyzji pozwolenia na budowę, która została wydana przez Starostę Warszawskiego Zachodniego.
- 2.2.5. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami.
- 2.2.6. Beneficjent posiada dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego przedsięwzięcia.
- 2.2.7. Zawiadomienie o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania obiektu budowlanego zostało złożone przez Beneficjenta do właściwego organu nadzoru budowlanego i przyjęte bez wniesienia sprzeciwu. Nie odnotowano odbioru robót niezgodnych z Umową o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 3.1 Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 3.2 Ustalono, że wydatki dotyczące realizacji projektu:
 - 3.2.1 Zostały poniesione w okresie kwalifikowania wydatków przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie.
 - 3.2.2 Beneficjent dokonał zapłaty w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie.
 - 3.2.3 Zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta.
- 3.3 Wystawienie faktury korygującej nr FKOR/2/2018 z dnia 14.08.2018 r. na kwotę brutto: – 505 953,50 zł do faktury nr FA/1/08/2018 (na kwotę 1 809 643,91 zł) było uzasadnione i znajduje potwierdzenie w protokole odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 27.07.2018 r. wraz z Protokołem odbioru częściowego wykonanych robót – kontynuacja odbioru rozpoczętego w dniu 27.07.2018 r. z dnia 01.08.2018 r. Beneficjent w dniu 31.08.2018 r. dokonał zapłaty za fakturę nr FA/1/08/2018 w kwocie 1 303 690,41 zł tj. z uwzględnieniem faktury korygującej.
- 3.4 Zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został faktycznie wykonany, co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego nie wnoszą uwag.

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

- 4.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację finansową oraz system finansowo-księgowy zgodny z wymogami wynikającymi z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.

- 4.2. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi wydzieloną ewidencje księgową dla Projektu zgodnie z wymogami §14 Umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Nr RKA.0050.76.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 31.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami. Ewidencja księgową prowadzona jest komputerowo w systemie INFO SYSTEM w oparciu o rejestry.

Wydzielona księgowość dla projektu została wprowadzona Zarządzeniem nr RKA.0050.13.2018 Burmistrza Łomianek z dnia 29.01.2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr RKA.0050.76.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 31.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. zarządzenia „Wyodrębniona ewidencja dla celów rozliczania środków otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Społecznego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności)” od miesiąca grudnia 2017 r. księgowość dla projektu POIS.02.05.00-00-0114/16 została wyodrębniona poprzez wyodrębnienie rejestru księgowego zawierającego konta analityczne dla projektu dla istniejących kont syntetycznych. Wydatki ujmowane są według klasyfikacji budżetowej z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu:

- 7 – wydatki kwalifikowane – środki z UE,
- 9 – wydatki kwalifikowane – środki krajowe udział własny gminy,
- 0 – wydatki niekwalifikowane w projekcie.

Wydatki poniesione na realizację projektu przed podpisaniem umowy o dofinansowanie zostały zaewidencjonowane w „Zestawieniu faktur dofinansowanych w ramach projektu „Budowa Parku Miejskiego w Łomiankach” zadanie 2007/110 zapłaconych w roku 2015 i 2016 ujętych we wniosku o dofinansowanie przed podpisaniem umowy”.

Rejestracja zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu, w tym poniesionych nakładów inwestycyjnych została zaewidencjonowana z wykorzystaniem konta syntetycznego „080-2007” - środki trwale w budowie z zastosowaniem konta analitycznego specjalnie dedykowanego dla Projektu „080-2007-110”. Rachunek bieżący dedykowany rekultywacji Jeziora Fabrycznego z rewitalizacją parku ewidencjonowany jest na koncie dedykowanym „130-2007-110”.

Środki trwale ewidencjonowane są na koncie syntetycznym 011-1, do którego została utworzona analityka 011-1-2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – projekt Budowa Parku Miejskiego przy Jeziorze Fabrycznym w Łomiankach”.

Przychody incydentalne ewidencjonowane są w rejestrze na koncie syntetycznym 760-2 „Pozostałe przychody – Projekty”, dla którego została utworzona analityka 760-2-1 „Pozostałe przychody - Budowa Parku Miejskiego przy Jeziorze Fabrycznym w Łomiankach” oraz na koncie syntetycznym 750 „Przychody finansowe”, dla którego została utworzona analityka 750-2-1 „Przychody finansowe - Budowa Parku Miejskiego przy Jeziorze Fabrycznym w Łomiankach”.

- 4.3. Do realizacji projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy Nr 83 8009 0007 0000 1658 2001 0126.
- 4.4. Potwierdzono, że wytworzone środki trwałe w ramach zrealizowanego Projektu zostały przyjęte na majątek i stanowią własność podmiotu wskazanego jako właściciel w Umowie o dofinansowanie. Powstałe w ramach projektu środki trwałe przyjęte zostały na majątek Beneficjenta jednym dokumentem OT o wartości 11 834 573,81 zł. Zgodnie z Umową o Dofinansowanie całkowita wartość projektu wynosi 11 602 248,31 zł. Różnica 232 325,50 zł wynika z nie ujęcia w kosztach projektu niektórych wydatków ponoszonych w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego, takich jak: nagrody za udział w konkursie architektonicznym na opracowanie koncepcji architektonicznej, aktualizacji dokumentacji kosztorysowej, czy wynagrodzeń osób zatrudnianych na umowy zlecenia do wspierania pracowników UM w Łomiankach podczas realizacji inwestycji.
- 4.5. W obszarze sprawdzenia, rozliczenia podatku VAT, jako wydatku kwalifikowanego (w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz czy nie występują okoliczności, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT)
- 4.6. Ustalono, że beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT oraz nie dokonuje czynności opodatkowanych podatkiem VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji przedsięwzięcia.
- 4.7. Kontrolujący nie stwierdzili wystąpienia:
- symptomów fałszowania dokumentów oraz duplikatów dokumentów księgowych,
 - podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o dofinansowanie,
 - zapisów na dokumentach księgowych inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW kopiach faktur.
- 4.8. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.
- 4.9. W obszarze sprawdzenia, czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006 ustalono, że Beneficjent w wyniku realizacji projektu uzyskał dochody incydentalne w kwocie 3 000,93 zł z tytułu trzech umów sprzedaży drewna z drzew wyciętych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego polegającego na rekultywacji jeziora Fabrycznego z rewitalizacją parku. Przychody incydentalne powstały w związku z realizacją wycinki drzew i dotyczyły wydatków niekwalifikowych projektu. Z uwagi na powyższe, zgodnie z zapisami rozdziału 6.9. „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020” zatwierdzonych 7 lipca 2017 r. przez Minister Rozwoju i Finansów kwota dofinansowania nie ulega pomniejszeniu. Dochód incydentalny został wykazany we wniosku o płatność nr 4, który został zatwierdzony w NFOŚiGW w dniu 14.09.2018 r.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

5. 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.

5.1. Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje procedurę udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty wynikającej z art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp, która została wprowadzona Zarządzeniem nr RKA.0050.133.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 26.09.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomiankach, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro, stosowanych do projektów dofinansowanych ze środków unijnych. Niniejszy Regulamin podlegał ocenie NFOŚiGW na etapie składania wniosku aplikacyjnego.

5.2. Niniejsza procedura zawiera zapisy dla zamówień o wartości:

5.2.1. od 0,00 zł do 1 999,99 zł – wybór wykonawcy następuje w formie notatki służbowej,

5.2.2. od 2 000,00 zł do 19 999,99 zł – procedura rozeznania rynku,

5.2.3. od 20 000,00 zł do 50 000,00 zł – procedura rozeznania rynku z obowiązkowym ogłoszeniem zapytania ofertowego na stronie BIP Łomianki oraz uzyskaniem jednej ważnej oferty,

5.2.4. od 50 000,01 zł do równowartości kwoty 30 000,00 euro – zasada konkurencyjności.

Powyższe wypełnia aktualne wymagania dla kwalifikowania wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz spełnia zasadę konkurencyjności.

5.3. Aktualnie trzy postępowania są przedmiotem kontroli doraźnej ex-post prowadzonej na dokumentach przez NFOŚiGW:

- postępowanie o udzielnie zamówienia publicznego pn.: Nadzór autorski, realizowanego w ramach Projektu pn.: Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym w Łomiankach, POIS.02.05.00-00-0114/16,
- postępowanie o udzielnie zamówienia publicznego pn. sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją umowy o roboty budowlane polegające na przebudowie (rewitalizacji) parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym,
- postępowanie o udzielnie zamówienia publicznego pn. przebudowa (rewitalizacja) parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym.

5.4. Ustalono, że Beneficjent zawarł sześć umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp, zgodnie z obowiązującym u Beneficjenta Regulaminem udzielania zamówień publicznych Urzędzie Miejskim w Łomiankach, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro, stosowanych do projektów dofinansowanych ze środków unijnych.

5.5. W postępowaniu na dostawę i montaż 5 szt. dwustronnych tablic informacyjnych zaproszenie do składania ofert z dnia 01.12.2017 r. umieszczono na stronie BIP UM Łomianki. Jedynym kryterium wyboru była cena. W wyznaczonym terminie złożenia ofert do Beneficjenta wpłynęło 6 ofert o wartości brutto 3 382,50 zł,

12 300,00 zł, 2 398,50 zł, 7 380,00 zł oraz dwie o wartości 5 227,50 zł. Wybrana została oferta złożona przez Gama Lux Michał Latuszek, Karczew o najniższej wartości tj. 2 398,50 zł. Z wybranym wykonawcą podpisano umowę Nr RI.042.9.49.2017 w dniu 14.12.2017 r.

5.6. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację:

1.6.1. potwierdzającą rozeznanie rynku, wskazujące, iż przedmiotowa dostawa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej,

1.6.2. w zakresie wyłonienia Wykonawców kontrolowanych usług.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

6.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

6.2. Ustalono, że Beneficjent powołał Jednostkę Realizującą Projekt Zarządzeniem nr RKA.0050.207.2018 Burmistrza Łomianek z dnia 06.12.2018 r. w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt dla Projektu pn. „Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym w Łomiankach”. Załącznik do ww. Zarządzenia określa zakres obowiązków poszczególnych osób wchodzących w skład JRP.

6.3. Potwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Łomianek procedury:

- przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczenia, czy wszystkie wydatki włączone do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ”,
- archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu,
- przeciwdziałania konfliktowi interesów podczas realizacji Projektu,
- w zakresie przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych i/lub korupcji na stanowiskach związanych z realizacją projektu.

6.4. Pracownicy JRP potwierdzili zapoznanie się z powyżej wymienionymi zarządzeniami.

6.5. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z § 4 pkt. 22 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych wraz z opracowaniem działań w przypadku ich wystąpienia nadużyć finansowych. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji projektu oraz działania następcze w wypadku ich wystąpienia.

6.6. Stwierdzono, że Beneficjent zgodnie z § 4 pkt. 20 Umowy o dofinansowanie na stronie internetowej www.lomianki.pl.lomianki2/index.php?dc=176 udostępnił informację o możliwości przekazywaniu sygnałów o nieprawidłowościach wraz z linkiem do strony: www.pois.gov.pl oraz przekierowanie do poczty elektronicznej wysyłającej e-maila: naduzycia.POIS@mr.gov.pl Potwierdzono działanie przekierowania.

6.7. Kontrolujący potwierdzają, że zapewniona została właściwa ścieżka audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków.

6.8. Potwierdzono, że Beneficjent przechowuje/archiwizuje dokumenty projektu w sposób uporządkowany w opisanych segregatorach w siedzibach Urzędu Miejskiego w Łomiankach, zgodnie z procedurą zawartą w Zarządzeniu Nr RKA.0050.204.2018 Burmistrza Łomianek z dnia 06.12.2018 r. Miejsca przechowywania dokumentów w siedzibie Beneficjenta przedstawiono tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Adres	Wydział	Zakres przechowywanej dokumentacji
Ul. Warszawska 115	Referat Rozliczeń Finansowych Budżetu	Dokumentacja finansowo-księgowa,
Ul. Warszawska 71	Referat Inwestycji w Wydziale Inwestycji	Dokumentacja projektowa, techniczna i powykonawcza
Ul. Warszawska 71	Referat Zamówień Publicznych w Wydziale Inwestycji	Dokumentacja przetargowa

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

7.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

7.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” – Ministerstwo Rozwoju z dnia 14.06.2016 r. w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR wykonał prawidłowo:

- tablice pamiątkowe,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty i segregatory zawierające dokumenty dotyczące projektu, wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie,
- zamieścił informację na swojej stronie internetowej o realizowanym Projekcie pod adresem: <http://www.lomianki.pl/>.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

8. 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.

8.1. Stwierdzono, że projekt od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany w zakresie przedmiotowej umowy przez uprawnione do tego instytucje zewnętrzne.

8.2. Kontrolujący nie stwierdzili aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego projektu.

8.3. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał:

- wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- odtworzenia nawierzchni dróg,
- prac wykonywanych siłami własnymi,
- zakupu sprzętu używanego,
- opłat,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- zakupu nieruchomości,
- amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia praw własności lub natychmiastowego przeniesienia praw własności,
- wkładu niepieniężnego (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- zarządzania projektem - w zakresie kosztów ogólnych,
- zarządzania projektem - w zakresie wydatków osobowych,

zarządzania projektem - w zakresie kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie. Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybienia, zagrożenia lub nieprawidłowości w badanym zakresie i w związku powyższym nie rekomendują 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.02.05.00-00-0114/16 pn.: „Budowa parku miejskiego przy jeziorze Fabrycznym w Lomiankach”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin w dniu 05.12.2018 r. został podpisany obustronnie w dniu 05.12.2018 r. i przekazany Kontrolowanemu w dniu 07.12.2018 r.

N. POUCZENIE

W trakcie kontroli poinformowano Kierownik 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 rozpatruje 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.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 21.12.2018 Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW – 18 – 99945.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 56.

PODPISY

Zespół Kontrolujący

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

W. Gwóźdź
Włodzimierz Gwóźdź
21.12.2018r.

1.
(data i czytelny podpis)

2. Michał Janiak – Główny Specjalista
Nieobecny w dniu podpisywania informacji pokontrolnej
(data i czytelny podpis)