Fundusze Europejskie Infrastruktura i Środowisko | Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | Unia Europejska Fundusz Spójności

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Funduszu 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 **38/POIiŚ_2014-2020/2018** z dnia 04.12.2018 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	**Miasto Słupsk**
Kierownik jednostki kontrolowanej:	**Krystyna Danilecka-Wojewódzka** Prezydent Miasta Słupska
Adres:	pl. Zwycięstwa 3 76-200 Słupsk
Tel./fax:	+48 (59) 84 88 300 / +48 (59) 84 23 583
E-mail:	urzad@um.slupsk.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU :

Nr umowy/ projektu :	**POIS.02.05.00-00-0156/16**
Tytuł umowy/projektu :	Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska

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. **Krzysztof Aramowicz** – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45 95 845, e-mail: Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl 2. **Włodzimierz Garczyński** – Gł. Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/45 95 815, e -mail: Wlodzimierz.Garczynski@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	10.12.2018 r. - 14.12.2018 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
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 Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinasowanie.
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 dofinasowania 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 obowiązującymi 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 :** *(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)*	**Marek Goliński** Zastępca Prezydenta, Tel. 59 84 88 458, e-mail m.golinski@um.slupsk.pl
2.	**Data popisania Decyzji KE:**	21.09.2017r. *)
3.	**Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:**	28.11.2017 r.
4.	**Koszt realizacji projektu (PLN):**	
	Koszt całkowity (~~netto~~-brutto):	5 929 646,33
	Wydatki kwalifikowane (netto-~~brutto~~):	5 211 348,62
5.	**Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):**	
	Wysokość dofinansowania:	4 429 646,32
	Środki własne:	1 500 000,01
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	85 %
6.	**Terminy realizacji projektu:**	
	Rozpoczęcie robót:	26.10.2018 **)
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	W trakcie realizacji
	Pozwolenie na użytkowanie:	Nie dotyczy
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.09.2017 r. – 30.11.2019 r.

* - data zatwierdzenia wniosku, ** przekazanie terenu budowy Zadania 4a, 4b, 6.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Marek Goliński	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu, Zastępca Prezydenta Miasta Słupska
2.	Jarosław Borecki	Dyrektor Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku
3.	Janina Golczyk	Zastępca Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku
4.	Urszula Różańska-Niedałtowska	Starszy Specjalista w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku
5.	Katarzyna Lisiewicz	Inspektor w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku
6.	Justyna Pluta	Dyrektor Wydziału Zarządzania Funduszami UM w Słupsku
7.	Katarzyna Chabros	Główny Specjalista w Wydziale Zarządzania Funduszami UM w Słupsku

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. 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.02.05.00-00-0156/16 pn.: „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska".

2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Wydziału Finansowania UE w Departamencie 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 02.01.2017 r. złożył do NFOŚiGW Wniosek o Dofinansowanie.

   3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 28.11.2016 r.

   3.1.3. W dniu 04.12.2018r. Beneficjent złożył wniosek w sprawie wprowadzenia zmian w Projekcie dotyczących m.in.:

   a) zwiększenia całkowitej wartości projektu oraz zwiększenia kwoty wydatków kwalifikowanych a tym samym kwoty dofinansowania projektu ze względu na znaczny wzrost cen w stosunku do zakładanych wartości branych pod uwagę na etapie aplikowania o środki w roku 2016,

   b) zmian w załączniku nr 3 Harmonogramie Realizacji Projektu związanych ze zmianami ww. wartości oraz terminów realizacji poszczególnych kontraktów/zadań ze względu na konieczność powtarzania części postępowań przetargowych,

   3.1.4. Beneficjent jest Jednostką samorządu terytorialnego.

   3.1.5. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.

   3.1.6. Realizacja projektu nie powoduje generowania dochodu.

   3.1.7. Celem głównym projektu jest zwiększenie dodatkowej powierzchni biologicznie czynnej na terenie Miasta Słupska, i tak w ramach projektu ma się zwiększyć o 6,04 ha. Niniejszym projekt objęto tereny zieleni o łącznej powierzchni 15,20 ha.

3.1.8. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:
- Zadanie nr 1 HRP: Zagospodarowanie terenu przy ul. M. Zaborowskiej – Park Zachodni,
- Zadanie nr 2 HRP: Zagospodarowanie terenu w rejonie ul. Hubalczyków i Aluchny Emelianow – Park Wschodni,
- Zadanie nr 3 HRP: Powiększenie Parku Kultury i Wypoczynku o teren przy ul. Nad Śluzami,
- Zadanie nr 4a HRP: Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Zagospodarowanie terenu wokół Stawku Łabędziego w Słupsku,
- Zadanie nr 4b HRP: Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Podniesienie atrakcyjności ciągu spacerowego do ul. Kaszubskiej,
- Zadanie nr 5 HRP: Odtworzenie zieleni przyulicznej na obszarze miasta Słupska ze szczególnym uwzględnieniem obszaru rewitalizacji,
- Zadanie nr 6 HRP: Zagospodarowanie miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego,
- Zadanie nr 7 HRP: Zagospodarowanie terenu przy ul. Lutosławskiego,
- Zadanie nr 8 HRP: Zagospodarowanie terenu przy ul. Szafranka,
- Zadanie nr 9 HRP: Działania informacyjno-promocyjne.

3.1.9. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 5 wniosków o płatność, z czego żadnego wniosku o refundację wydatków kwalifikowanych, tj.:
- cztery wnioski nr 001 ÷ 004 jako sprawozdawcze,
- wniosek nr 005 o zaliczkę w kwocie 452 505,94 PLN.

Wszystkie wnioski zostały zatwierdzone, z czego ostatni wniosek nr 005 zatwierdzono w dniu 07.12.2018r.

3.1.10. Beneficjent nie figuruje w *Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach*,

3.1.11. NFOŚiGW do czasu niniejszej kontroli na miejscu realizacji Projektu nie przeprowadzał kontroli procedur zawierania umów. Ponadto w systemie SL2014 nie odnotowano żadnych kontroli przedmiotowego Projektu.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

3.2.1. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- zarządzanie projektem,
- zakup nieruchomości,
- prace wykonywane siłami własnymi,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,

- odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w celu wspomagania procesu wdrażania projektu,
- zakup sprzętu używanego,
- opłaty,
- leasing i inne techniki finasowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
- zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie.

3.2.2. Podatek VAT stanowi w Projekcie wydatek kwalifikowany.

3.2.3. 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?

3.2.4. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?

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

3.2.6. W ramach wydatków kwalifikowanych występują tylko następujące kategorie wydatków:
- Roboty budowlane,
- Działania informacyjno – promocyjne.

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.

Przyjęto założenie, że dobór próby w celu sprawdzenia zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia będzie przeprowadzony z populacji zadań inwestycyjnych dotyczących robót budowlanych uwzględnionych w Harmonogramie Realizacji Projektu.

Do dnia kontroli, z puli 9 zadań inwestycyjnych Beneficjent nie zakończył realizacji żadnego zadania. Rozpoczął natomiast i realizuje 3 zadania, tj.:
- Zadanie nr 4a HRP – Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Zagospodarowanie terenu wokół Stawku Łabędziego w Słupsku,

- Zadanie nr 4a HRP – Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Podniesienie atrakcyjności ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej,
- Zadanie nr 6 HRP – Zagospodarowanie miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego.

W celu sprawdzenia zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia kontrolujący dokonali sprawdzenia wszystkich rozpoczętych zadań dotyczących robót budowlanych uwzględnionych w Harmonogramie Realizacji Projektu.

Próba szczegółowa dobrana została na miejscu realizacji po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjanta na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka stosując ocenę wybranych czynników j.n.:

- złożoności realizowanego zadania,
- kluczowości dla celu projektu,

oraz wyboru losowego zgodnie z opisem zawartym w punkcie J.2.1. niniejszej Informacji pokontrolnej.

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 Beneficjenta dokumentacji technicznej i formalno – prawnej dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego opisanego w punkcie 4.1. niniejszej Informacji pokontrolnej.

4.3. W celu sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020, kontrolujący dokonali sprawdzenia wydatków objętych zatwierdzonymi wnioskami o płatność.

W związku z tym, że do dnia kontroli Beneficjent nie złożył żadnego wniosku o refundację wydatków kwalifikowanych, do kontroli wytypowano wydatki kwalifikowane poniesione przez Beneficjenta planowane do refundacji.

Próba szczegółowa dobrana została na miejscu realizacji po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjanta na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka stosując ocenę wybranych czynników j.n.:

- wartości deklarowanych wydatków kwalifikowanych,
- kluczowości dla celu projektu na dzień kontroli,
- kategorii wydatków kwalifikowanych,

oraz wyboru losowego zgodnie z opisem zawartym w punkcie J.2.3. niniejszej Informacji pokontrolnej.

4.4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinasowanego 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 dokonają 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 sprawdzą dokumenty dotyczące przejęcia na majątek wszystkich (100 % populacji) 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 kontroli w oparciu o przygotowane przez Beneficjenta zestawienie przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Wybór próby kontrolujący dokonali przy zastosowaniu analizy ryzyka i doboru losowego.

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 kontrolujący 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:

a) w obszarze posiadania procedur wszystkie procedury (tj.100% populacji),

b) w obszarze potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, dobór próby został przeprowadzony w sposób losowy na miejscu,

c) w obszarze posiadania i stosowania przez beneficjenta analizy ryzyka próba objęła całą analizę ryzyka (tj.100% populacji).

4.6.3. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli została wytypowana dokumentacja techniczna i księgowa dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami 4.3. i 4.4.

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 04.12.2018 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 05.12.2018 r.

J. CZYNNOŚCI 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,
- Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,

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

2.1. W obszarze kontroli 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.

Do dnia kontroli Beneficjent rozpoczął realizację trzech zadań inwestycyjnych. Żadne z rozpoczętych zadań nie zostało zakończone i oddane do eksploatacji.

Wydatki kwalifikowane w ramach realizowanych zadań obejmowały zagospodarowanie zieleni.

Dla zadania 4a – „Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Zagospodarowanie terenu wokół Stawku Łabędziego w Słupsku" do kontroli wytypowano 100 % prac związanych z zagospodarowaniem zieleni tj. wykonanie trawników dywanowych oraz obsadzenie kwietników bylinami.

Dla zadania 4b – „Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Podniesienie atrakcyjności ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej"

Analiza ryzyka:

Przy zastosowaniu kryterium największej kluczowości dla projektu oraz złożoności zadania wybrano do kontroli element nasadzenia drzew, tj. nasadzenia 15 szt. drzewa *Betula padnula* (Brzoza brodawkowata).

Próba losowa:

Z puli pozostałych nasadzeń nadając im kolejne numery, przy pomocy generatora liczb losowych (http://www.losowe.pl/)

1 – nasadzenia krzewów liściastych,

2 – nasadzenia pnączy,

3 – nasadzenia bylin i traw ozdobnych

wytypowano do kontroli poz. nr 1 – nasadzenia krzewów liściastych dereń oraz pęcherznica kalinolistna.

Dla zadania 6 – „Zagospodarowanie miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego" do kontroli wytypowano 100 % prac związanych z zagospodarowaniem zieleni tj. nasadzenie 7 szt. drzew *Sorbus aria* (Jarząb mączny), nasadzenia krzewów sosna górska oraz śnieguliczka oraz bylin i traw ozdobnych.

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

- wniosku aplikacyjnego,
- umowy o dofinansowanie,
- wniosków o płatność,
- umów z wykonawcami,
- dokumentacji projektowej,
- kosztorysów inwestorskich.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 5 oraz w Część II A pkt 1 – 21.

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 Marszałka Województwa Pomorskiego zezwalającymi na usunięcie drzew,
- zgłoszeniami zamiaru budowy/robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę,
- pozwoleniami na budowę,
- umowami z wykonawcami,
- kosztorysami inwestorskimi,
- dokumentacją projektową.

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

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

- wyjaśnieniami i oświadczeniami przedstawicieli Beneficjenta,
- wydrukami przedstawiającymi brak zaksięgowania wydatków w systemie finansowo - księgowym Beneficjenta,

Po sprawdzeniu ww. dokumentów stwierdzono, że do dnia kontroli, w ramach realizowanego projektu, Beneficjent nie poniósł wydatków kwalifikowanych.

W związku z powyższym nie było potrzeby sprawdzenia obszaru prawidłowości kwalifikowania wydatków.

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

2.4. W obszarze sprawdzenia dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinasowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020, z:

- wyjaśnieniami i oświadczeniami przedstawicieli Beneficjenta,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- polityką (zasadami) rachunkowości,
- wydrukami przedstawiającymi brak zaksięgowania wydatków kwalifikowanych w systemie finansowo - księgowym Beneficjenta,
- wydrukami przedstawiającymi brak zaksięgowania środków trwałych w systemie finansowo – księgowym Beneficjenta,
- wydrukami kartotek finansowych poszczególnych kont,
- zestawieniami obrotów i sald,
- interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w sprawie stosowania dwóch stawek podatku VAT: 23% i 8%

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 27.

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:

- oświadczeniem Beneficjenta,
- informacją z wykazem umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Po sprawdzeniu ww. dokumentów stwierdzono, że Beneficjent nie rozliczał w ramach realizowanego projektu wydatków kwalifikowanych poniesionych na podstawie postępowań prowadzonych w trybie rozeznania rynku, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

W związku z powyższym nie było potrzeby sprawdzenia tego obszaru.

Ponadto kontrolujący zapoznali się miedzy innymi z:

- Regulaminem w sprawie procedur udzielania zamówień publicznych zgodnie z rozeznaniem rynku oraz zasadą konkurencyjności współfinansowanych ze środków UE w ramach POIiŚ 2014-2020,

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

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

- Zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska w sprawie powołania Zespołu ds. realizacji projektu pn. „Słupskie kliny zieleni - urządzanie terenów zieleni urządzonej na obszarze Miasta Słupska" oraz w sprawie wprowadzenia i stosowania procedur dotyczących realizacji projektu,
- Procedurą przygotowywania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, w ramach POIiŚ, wydanych przez Ministra Rozwoju i Finansów
- Procedurą archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POIiŚ oraz 5 lat od daty płatności końcowej otrzymanej na rzecz Beneficjenta,
- Procedurą zapobiegania nadużyciom finansowym z arkuszem identyfikacji ryzyka nadużyć finansowych,
- Procedurą dotyczącą weryfikacji, czy roboty, usługi/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową.
- oświadczeniem Beneficjenta o poinformowaniu pracowników zaangażowanych w realizację projektu o możliwości sygnalizowania o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych
- wydrukiem strony internetowej: http://www.slupsk.pl/ oraz http://zimslupsk.com/Unia_Europejska,128 w zakresie mechanizmów sygnalizowania nieprawidłowości.

Dla potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, po zapoznaniu się na miejscu kontroli z ww. dokumentami, w sposób opisany w punkcie H.4.6. niniejszej Informacji pokontrolnej ocenie poddano działanie zespołu ds. realizacji projektu, procedurę zapobiegania nadużyciom finansowym z arkuszem identyfikacji ryzyka nadużyć finansowych oraz z puli 3 pozostałych posiadanych procedur nadając im kolejne numery:

Nr 1. Procedura przygotowywania wniosków o płatność,
Nr 2. Procedura archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu,
Nr 3. Procedura dotyczącą weryfikacji, czy roboty, usługi/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową.

do kontroli szczegółowej przy pomocy generatora liczb losowych (http://www.losowe.pl) wytypowano jedną procedurę (tj. 33%) o numerze 1, tj. Procedurę przygotowywania wniosków o płatność.

W wyniku sprawdzenia wykazu miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji projektu do oględzin wytypowano następujące miejsca, w których jest przechowywana dokumentacja projektu tj.:

- Siedziba jednostki realizującej Projekt, tj. ul. Przemysłowa 73, 76-200 Słupsk:
  - finansowo-księgowa – pokój nr 106,
  - przetargowa poniżej 30 tys. euro, dotycząca promocji projektu oraz techniczna – pokój nr 20,
  - przetargowa powyżej 30 tys. euro – pokój 21,
- Siedziba Beneficjenta Miasto Słupsk, Plac Zwycięstwa 1:
  - dotycząca zarządzania projektem, wniosku o dofinansowanie, wniosków o płatność oraz korespondencji z NFOŚiGW – pokój nr 205.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II F pkt 1 – 16.

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,
- wydrukami stron internetowych z informacjami o Projekcie http://www.slupsk.pl/slupskie-kliny-zieleni-urzadzanie-terenow-zieleni-na-obszarze-miasta-slupska-70733/ oraz http://zimslupsk.com/Slupskie_Kliny_Zieleni,139.
- informacją o rozpoczęciu prac związanych z przebudową terenu wokół Stawku Łabędziego, ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej oraz skrzyżowania ulic Solskiego, Krasińskiego i Niedziałkowskiego zamieszczoną w gazecie „Głos Pomorza".

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II G, pkt 1 – 5.

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,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym braku kontroli innych uprawnionych instytucji,
- oświadczeniem Beneficjenta o braku wiedzy o ewentualnie toczących się postępowaniach prowadzonych przez organy dochodzeniowo – śledcze

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część H, pkt 1 – 5.

3. Poddali oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli obiekty/elementy dotyczące następujących obszarów zielonych objętych zagospodarowaniem w ramach projektu:

- teren wokół Stawku Łabędziego w Słupsku,
- teren w rejonie Stawku Łabędziego – ciąg Spacerowy do ulicy Kaszubskiej,
- skwer przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego,

oraz zamontowane tablice informacyjne.

Oględziny przeprowadzono w dniu 12.12.2018 r. na terenie w miasta Słupsk.

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

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

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

Oględziny w tym obszarze przeprowadzono w dniu 12.12.2018 r. w siedzibie Beneficjenta (budynek Urzędu Miejskiego) w mieście Słupsk, Plac Zwycięstwa 1 oraz w siedzibie jednostki realizującej Projekt, przy ul. Przemysłowej 73 w Słupsku.

3.5. 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 12.12.2018 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 13.12.2018 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 dofinasowanie.

1.1. Potwierdzono zgodność realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinasowanie.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. Prowadzone są roboty dotyczące wykonania trzech zadań inwestycyjnych:
- nr 4 wg. HRF – Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Zagospodarowanie terenu wokół Stawku Łabędziego w Słupsku,
- nr 5 wg. HRF – Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego. Podniesienie atrakcyjności ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej,

- 6 wg. HRF – Zagospodarowanie miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego.

1.2.2. Do dnia kontroli zrealizowano większość prac dot. ww. zadań inwestycyjnych wynikających z dokumentacji projektowej. Nie dokonano odbioru i przekazania do użytkowania żadnego realizowanego zadania.

1.2.3. Pozostałe zadania znajdują się na etapie przetargów.

1.2.4. Dotychczas zrewitalizowane tereny zieleni oraz wybudowana dotychczas infrastruktura jest użytkowana zgodnie z przeznaczeniem i pozostaje własnością Beneficjenta.

1.2.5. Realizowany zakres rzeczowy projektu jest zgodny z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie.

1.2.6. Zakres rzeczowy projektu jest realizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.

1.2.7. Nie odnotowano robót niezgodnych z Umową o dofinansowanie.

1.2.8. W opinii kontrolujących nie występuje ryzyko niezrealizowania zakresu projektu oraz nieosiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w trminie określonym w umowie.

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 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 decyzje Marszałka Województwa Pomorskiego zezwalające na usunięcie drzew i krzewów.

2.2.3. Beneficjent posiada decyzje Prezydenta Miasta Słupska zatwierdzające projekty budowlane i udzielające pozwoleń na budowę dla:

- budowy parku rekreacyjno-sportowego przy ul. Szafranka,
- zagospodarowania terenu wraz z infrastrukturą towarzyszącą w rejonie ul. Marii Zaborowskiej – Park Zachodni,
- zagospodarowanie terenu wraz z infrastrukturą towarzyszącą w rejonie ul. Hubalczyków i Aluchny Emelianow – Park Wschodni,

lub dokonał zgłoszeń zamiaru budowy/robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę dla:

- przebudowy alejek parkowych, renowacji trawników, nasadzenia roślin ozdobnych Słupsk obręb 6 dz. nr 87/4, 83, 97 (dot. zagospodarowania terenu wokół stawu Łabędziowego,

- zagospodarowania terenu zielenią, remontu alejek przy ul. Kaszubskiej obręb 6 dz. nr 85/6, 87/4
- utworzenia miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego, Słupsk dz. 460, 557 obręb 6,
- przebudowy ciągów pieszych, montażu elementów małej architektury, nasadzenia roślin ozdobnych Słupsk obręb 18 dz. 2, 4/3, obręb 13 dz. 380, 382/7, 382/8, 383/2, 385/7 i 417.

2.2.4. Na wykonanie realizowanych do dnia kontroli robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami

2.2.5. Beneficjent posiada dokumentację projektową dla realizowanego przedsięwzięcia.

2.2.6. Do dnia kontroli nie dokonano odbioru żadnego realizowanego zadania.

PODSUMOWANIE:
Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

3.1. Stwierdzono, że do dnia kontroli Beneficjent nie poniósł w ramach realizowanego projektu żadnych wydatków kwalifikowanych – w systemie finansowo – księgowym Beneficjenta nie odnotowano zaksięgowania wydatków kwalifikowanych.

PODSUMOWANIE:
Kontrolujący do przedmiotowego nie wnoszą uwag.

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

4.1. Potwierdzono, że:

4.1.1. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. 2017 poz. 2342 z późn. zm.), Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

4.1.2. Funkcję Realizatora i Operatora nowopowstałej infrastruktury pełni Zarząd Infrastruktury Miejskiej w Słupsku – jednostka budżetowa nieposiadająca osobowości prawnej będąca jednostką organizacyjną gminy utworzoną zgodnie z art. 9 Ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. 2015 poz. 1515 z późn. zmianami). Jest to zgodne z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie.

4.1.3. Zarządzeniem nr 7/ZIM/2018 Dyrektora ZIM z dnia 03.01.2018 r. ustalono zasady (politykę) rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku.

4.1.4. Beneficjent prowadzi informatyczną ewidencję księgową kosztów i wydatków w systemie finansowo – księgowym opracowanym przez firmę TENSOFT Sp. Z o.o. z siedzibą w Opolu.

4.1.5. Wprowadzony zarządzeniem Plan Kont zawiera konta utworzone na potrzeby wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu co spełnia wymagania ujęte w § 14 Umowy o dofinansowanie.

4.1.6. Ewidencja księgowa prowadzona jest na kontach księgi głównej zawierającej zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. Konta ksiąg pomocniczych z kolei zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu analitycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek komputerowych zbiorów danych, uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Symbole kont pomocniczych tworzy się przez odpowiednie rozwinięcie symboli kont księgi głównej. Pierwsze trzy cyfry oznaczają symbol konta księgi głównej (syntetycznej) a kolejne są przeznaczone na rozwinięcie analityki na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków a także na kontrahentów, grupy środków trwałych itp.

4.1.7. Dla projektu utworzono następujące konta:

Konta bilansowe

081 - konto syntetyczne- Inwestycje (środki trwałe w budowie) Projekty
081-05 - konto analityczne – Projekt wydatek kwalifikowany - Projekt Słupskie Kliny Zieleni
081-06 - konto analityczne- Projekt wydatek niekwalifikowany - Projekt Słupskie Kliny Zieleni

130 - konto syntetyczne -Rachunek bieżący
130-03 - konto analityczne- Rachunek bieżący wydatki zadania gminy (księgowane są wydatki z podziałem na klasyfikację budżetową poniesione na zapłatę faktur dotyczących Projektu Słupskie Kliny Zieleni – strona MA konta)
130-25 - konto analityczne- Otrzymane środki finansowe na Projekt Słupskie Kliny Zieleni (księgowane są wszystkie środki finansowe otrzymane z Urzędu Miejskiego w Słupsku na zapłatę faktur dotyczących Projektu Słupskie Kliny Zieleni – strona WN konta)

223 - konto syntetyczne -Rozliczenie wydatków budżetowych
223-11 - konto analityczne- Rozliczenie wydatków budżetowych Projekt Słupskie Kliny Zieleni

201 - konto syntetyczne- Zobowiązania wobec dostawców
201-10 - konto analityczne- Zobowiązania wobec dostawców-Projekt Słupskie Kliny Zieleni

232 - konto syntetyczne- Rozrachunki z tyt. umów zleceń-projekty
232-02 konto analityczne- Rozrachunki z tyt. umów zleceń Projekt Słupskie Kliny Zieleni

800 - konto syntetyczne - Fundusz jednostki
800-07 - konto analityczne- Fundusz jednostki Projekt Słupskie Kliny Zieleni
810 - konto syntetyczne- Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810-09 - konto analityczne- Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje Projekt Słupskie Kliny Zieleni

Konta pozabilansowe

980 - konto syntetyczne- Plan finansowy jednostek budżetowych

980-08 - konto analityczne- Plan finansowy jednostek budżetowych - Projekt Słupskie Kliny Zieleni
998 - konto syntetyczne- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-07 - konto analityczne - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Projekt Słupskie Kliny Zieleni

co jest zgodne z obowiązującym planem kont (bilansowych i pozabilansowych) i przyjętymi metodami opisanymi w polityce rachunkowości.

4.2. Formularz wniosku o dofinasowanie był wypełniany przez pracowników Beneficjenta.

4.3. Ustalono, że podczas realizacji projektu został wygenerowany dochód, o którym mowa w podrozdziale 6.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zbycie drewna z wycinki na terenie robót prowadzonych w ramach projektu w wysokości 77,00 zł. Beneficjent oświadczył, że powyższy dochód zostanie rozliczony przy najbliższym refundacyjnym wniosku o płatność.

4.4. Na dzień kontroli nie wytworzono w ramach zrealizowanego Projektu żadnych środków trwałych.

4.5. Beneficjent nie deklaruje w przyszłości zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.

4.6. Nie stwierdzono istnienia duplikatów dokumentów księgowych oraz symptomów fałszerstw dokumentów.

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. Potwierdzono, że Beneficjent nie rozliczał w ramach realizowanego projektu wydatków kwalifikowanych poniesionych na podstawie postępowań prowadzonych w trybie rozeznania rynku do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

5.2. Beneficjent posiada Regulamin w sprawie procedur udzielania zamówień publicznych zgodnie z rozeznaniem rynku oraz zasadą konkurencyjności współfinansowanych ze środków UE w ramach POIiŚ 2014-2020

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. Kontrolujący potwierdzili, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIŚ 2014 – 2020.

6.2. Ustalono, że Beneficjent Zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska powołał Zespół ds. realizacji projektu pn. „Słupskie kliny zieleni - urządzanie terenów zieleni urządzonej na obszarze Miasta Słupska". oraz zatwierdził i wprowadził dostosowania procedury dotyczące realizacji projektu.

6.3. Potwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wprowadzone Zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska procedury dotyczące realizacji projektu, w tym:

- Procedurą przygotowywania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, w ramach POIiŚ, wydanych przez Ministra Rozwoju i Finansów
- Procedurą archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POIiŚ oraz 5 lat od daty płatności końcowej otrzymanej na rzecz Beneficjenta,
- Procedurą zapobiegania nadużyciom finansowym z arkuszem identyfikacji ryzyka nadużyć finansowych,
- Procedurą dotyczącą weryfikacji, czy roboty, usługi/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową.

6.4. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z § 4 pkt. 20 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.

6.5. Beneficjent na stronach internetowych http://www.slupsk.pl/ oraz http://zimslupsk.com/Unia_Europejska,128 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 na: naduzycia.POIS@mr.gov.pl . Potwierdzono działanie przekierowania. Beneficjent poinformował swoich pracowników zaangażowanych w realizację projektu o funkcjonowaniu na stronie internetowej Urzędu Miasta i Zarządu Infrastruktury Miejskiej mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

6.6. Ustalono, że Beneficjent archiwizuje wszelkie dokumenty związane z realizacją projektu w oparciu o procedury wewnętrzne, w których znajdują się zapisy gwarantujące zapewnienie właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków. Dokumentacja jest archiwizowana zgodnie z art. 140 rozporządzenia nr 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji. Beneficjent przechowuje/archiwizuje dokumenty projektu w sposób uporządkowany w opisanych segregatorach w siedzibie operatora realizującego Projekt przy ul. Przemysłowej 73 w Słupsku oraz Siedziba Beneficjenta tj. w budynku Urzędu Miasta, Plac Zwycięstwa 1 w Słupsku.

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 dla umów podpisanych do 31 grudnia 2017 r." – Ministerstwo Rozwoju dn. 14.06.2016 r. w zakresie dotyczącym projektów, których uzyskane dofinansowanie nie przekracza 500 000,00 EUR wykonał prawidłowo:

- tablice informacyjne,
- oznaczył logotypami Unii Europejskiej i Funduszu Europejskiego dokumenty wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie oraz segregatory (oznaczone dodatkowo nazwą projektu) zawierające dokumenty dotyczące projektu,
- zamieścił na swojej stronie internetowej oraz na stronie jednostki realizującej Projekt – Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku informację o realizowanym Projekcie pod adresami: http://www.slupsk.pl/projekty-unijne/ oraz: http://zimslupsk.com/Unia_Europejska,128.

7.3. Stwierdzono, że w ramach działań dodatkowych w gazecie „Głos Pomorza" z dnia 20-21 października 2018 r. zamieszczono informację o rozpoczęciu prac związanych z przebudową terenu wokół Stawku Łabędziego, ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej oraz skrzyżowania ulic Solskiego, Krasińskiego i Niedziałkowskiego.

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 jakiekolwiek postępowania dotyczące realizowanego projektu.

PODSUMOWANIE:
Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybień, zagrożeń i nieprawidłowości w badanym zakresie i w związku z tym nie wydają 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.02.05.00-00-0156/16 „Słupskie

Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska".

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin w dniu 12.12.2018 r. został podpisany obustronnie w dniu 13.12.2018 r. i przekazany Kontrolowanemu w dniu 14.12.2018 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 rozpatruj 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 *31.12.2018r.* Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW – 19 – 00351.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 8/2018 na stronie 8.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista ***Krzysztof Aramowicz*** **1. 31.12.2018 r.** ***(data i czytelny podpis)***	NFOŚiGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista ***Włodzimierz Garczyński*** **2. 31.12.2018 r.** ***(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 w dniach 10 – 14.12.2018 r., Projekt nr POIS.02.05.00-00-0156/16 pn.: „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska".

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

1. Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIS.02.05.00-00-0156/16 pn.: „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska" z dnia 28.11.2017 r.
2. Harmonogram Realizacji Projektu – Załącznik Nr 3 do Aneksu nr 3.
3. Harmonogram Płatności – Załącznik Nr 4 do Aneksu nr 3.
4. Opis Projektu – Załącznik Nr 7 do Aneksu nr 3.
5. Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu – Załącznik Nr 12 do Aneksu nr 2.
6. Wnioski o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0156/16 – 001 ÷ 005.
7. SL2014 – Karta Wniosku o dofinansowanie.
8. SL2014 – Karta Umowy/Decyzji o dofinansowaniu.

CZĘŚĆ II. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI 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. Umowa nr 32/ZIM/18 zawarta w dnia 17.10.2018 r. pomiędzy Miastem Słupsk a spółką Krężel Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, na wykonanie robót budowlanych pn. Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego – Część czwarta (zadanie nr 4).
2. Opis przedmiotu umowy – załącznik nr 1 do umowy nr 32/ZIM/18.
3. Harmonogram Rzeczowo-Finansowy – załącznik nr 3 do umowy nr 32/ZIM/18.
4. Aneks nr 1 z dnia 19.11.2018 r. do Umowy nr 32/ZIM/18.
5. **Kosztorys inwestorski opracowany 26.06.2018 r.**
6. **Projekt zagospodarowania terenu wokół stawku Łabędziego w Słupsku – Pracownie architektoniczno – urbanistyczna mr aeroPLAN s.c., wrzesień 2016 r. (wyciąg),**
7. Umowa nr 33/ZIM/18 zawarta w dnia 17.10.2018 r. pomiędzy Miastem Słupsk a spółką Krężel Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, na wykonanie robót budowlanych pn. Podniesienie atrakcyjności ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej – Część piąta (zadanie nr 5),
8. Opis przedmiotu umowy – załącznik nr 1 do umowy nr 33/ZIM/18.
9. Harmonogram Rzeczowo-Finansowy – załącznik nr 3 do umowy nr 33/ZIM/18.
10. Aneks nr 1 z dnia 19.11.2018 r. do Umowy nr 33/ZIM/18.
11. **Kosztorys inwestorski opracowany 02.07.2018 r.**

12. **Koncepcja zagospodarowania zielenią Zadanie 4B – Podniesienie atrakcyjności ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej – Studio Architektury Krajobrazu Zuzanna Chudzińska, Słupsk, grudzień 2016 r. (wyciąg).**
13. Umowa nr 34/ZIM/18 zawarta w dnia 17.10.2018 r. pomiędzy Miastem Słupsk a spółką Krężel Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, na wykonanie robót budowlanych pn. Utworzenie miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego – Część szósta (zadanie nr 6),
14. Opis przedmiotu umowy – załącznik nr 1 do umowy nr 34/ZIM/18.
15. Harmonogram Rzeczowo-Finansowy – załącznik nr 3 do umowy nr 34/ZIM/18.
16. Aneks nr 1 z dnia 19.11.2018 r. do Umowy nr 34/ZIM/18.
17. **Kosztorys inwestorski opracowany 24.07.2018 r.**
18. **Koncepcja utworzenia miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego zadanie nr 6 – Studio Architektury Krajobrazu Zuzanna Chudzińska, Słupsk, grudzień 2016 r. (wyciąg).**
19. **Informacja Beneficjenta z dnia 12.12.2018 r. dot. elementów kwalifikowanych w realizowanych zadaniach w ramach Projektu „Słupskie kliny zieleni- urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska".**
20. **Informacja Beneficjenta z dnia 13.12.2018 r. dot. stanu realizacji zakresu rzeczowego projektu.**
21. **Informacja Beneficjenta z dnia 13.12.2018 r. o stanie realizacji wskaźników produktu i rezultatu zgodnie z umową o dofinansowanie wg. stanu na dzień kontroli.**

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

1. Decyzja Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 11.09.2018 r. znak: DROŚ-PZ.7120.1.249.2018 zezwalająca na usunięcie 7 + 4 szt. drzew oraz 130 m^2 krzewów.
2. Decyzja Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 10.09.2018 r. znak: DROŚ-PZ.7120.1.276.2018 zezwalająca na usunięcie 30 + 11 szt. drzew oraz 60 m^2 krzewów.
3. Decyzja Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 23.07.2018 r. znak: DROŚ-PZ.7120.1.243.2018 zezwalająca na usunięcie 13 szt. drzew.
4. **Decyzja Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 11.07.2018 r. znak: DROŚ-PZ.7120.1.173.2018 zezwalająca na usunięcie 9 szt. drzew.**
5. **Zgłoszenie zamiaru budowy/robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę – przebudowa alejek parkowych, renowacja trawników, nasadzenia roślin ozdobnych Słupsk obręb 6 dz. nr 87/4, 83, 97 (dot. zagospodarowania terenu wokół stawu Łabędziowego).**
6. **Zgłoszenie zamiaru budowy/robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę – zagospodarowanie terenu zielenią, remont alejek przy ul. Kaszubskiej obręb 6 dz. nr 85/6, 87/4.**
7. **Zgłoszenie zamiaru budowy/robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę – utworzenie miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego, Słupsk dz. 460, 557 obręb 6.**
8. Zgłoszenie zamiaru budowy/robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę – Przebudowa ciągów pieszych, montaż elementów małej architektury, nasadzenia roślin ozdobnych Słupsk obręb 18 dz. 2, 4/3, obręb 13 dz. 380, 382/7, 382/8, 383/2, 385/7 i 417.
9. Decyzja Prezydenta Miasta Słupska Nr 308/2017 z dnia 25.08.2017 r. znak: B.IV.6740.264.2017 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę parku rekreacyjno-sportowego przy ul. Szafranka w Słupsku.

10. Decyzja Prezydenta Miasta Słupska Nr 308-1/2017 z dnia 20.07.2018 r. znak: B.IV.6740.264.2017 zmieniająca decyzję Nr 308/2017 z dnia 25.08.2017 r.
11. Decyzja Prezydenta Miasta Słupska Nr 418/2018 z dnia 29.10.2018 r. znak: B-II.6740.240.2018 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmujące zagospodarowanie terenu wraz z infrastrukturą towarzyszącą w rejonie ul. Marii Zaborowskiej – Park Zachodni.
12. **Decyzja Prezydenta Miasta Słupska Nr 332/2018 z dnia 28.08.2018 r. znak: B-II.6740.239.2018 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę obejmujące zagospodarowanie terenu wraz z infrastrukturą towarzyszącą w rejonie ul. Hubalczyków i Aluchny Emelianow – Park Wschodni.**
13. **Pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku z dnia 29.12.2016 r. znak: RDOŚ-Gd-WOC.6335.724.2016.IM przekazujące zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 dla zadania inwestycyjnego.**
14. **Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 dla zadania inwestycyjnego z dnia 29.12.2016 r. znak: RDOŚ-Gd-WOC.6335.724.2016.IM.1**
15. **Pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku z dnia 22.12.2016 r. znak: RDOŚ-Gd-WOO.070.76.2016.PW2 przekazujące deklarację organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną.**
16. **Deklaracja organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 22.12.2016 r. znak: RDOŚ-Gd-WOO.070.76.2016.PW1.**
17. **Pismo Prezydenta Miasta Słupska z dnia 19.12.2016 r. znak: GkiOŚ-RKŚ-II.6220.35.2016 informujące o braku konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach i przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko dla zamierzenia „Słupskie kliny zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska".**
18. Umowa nr 32/ZIM/18 zawarta w dnia 17.10.2018 r. pomiędzy Miastem Słupsk a spółką Krężel Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, na wykonanie robót budowlanych pn. Podniesienie atrakcyjności terenu w rejonie Stawku Łabędziego – Część czwarta (zadanie nr 4).
19. Opis przedmiotu umowy – załącznik nr 1 do umowy nr 32/ZIM/18.
20. Harmonogram Rzeczowo-Finansowy – załącznik nr 3 do umowy nr 32/ZIM/18.
21. Aneks nr 1 z dnia 19.11.2018 r. do Umowy nr 32/ZIM/18.
22. Kosztorys inwestorski opracowany 26.06.2018 r.
23. Projekt zagospodarowania terenu wokół stawku Łabędziego w Słupsku – Pracownie architektoniczno – urbanistyczna mr aeroPLAN s.c., wrzesień 2016 r. (wyciąg),
24. Umowa nr 33/ZIM/18 zawarta w dnia 17.10.2018 r. pomiędzy Miastem Słupsk a spółką Krężel Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, na wykonanie robót budowlanych pn. Podniesienie atrakcyjności ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej – Część piąta (zadanie nr 5),
25. Opis przedmiotu umowy – załącznik nr 1 do umowy nr 33/ZIM/18.
26. Harmonogram Rzeczowo-Finansowy – załącznik nr 3 do umowy nr 33/ZIM/18.
27. Aneks nr 1 z dnia 19.11.2018 r. do Umowy nr 33/ZIM/18.
28. Kosztorys inwestorski opracowany 02.07.2018 r.
29. Koncepcja zagospodarowania zielenią Zadanie 4B – Podniesienie atrakcyjności ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej – Studio Architektury Krajobrazu Zuzanna Chudzińska, Słupsk, grudzień 2016 r. (wyciąg).
30. Umowa nr 34/ZIM/18 zawarta w dnia 17.10.2018 r. pomiędzy Miastem Słupsk a spółką Krężel Sp. z o.o. z siedzibą w Kobylnicy, na wykonanie robót budowlanych pn. Utworzenie miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego – Część szósta (zadanie nr 6),
31. Opis przedmiotu umowy – załącznik nr 1 do umowy nr 34/ZIM/18.
32. Harmonogram Rzeczowo-Finansowy – załącznik nr 3 do umowy nr 34/ZIM/18.

33. Aneks nr 1 z dnia 19.11.2018 r. do Umowy nr 34/ZIM/18.
34. Kosztorys inwestorski opracowany 24.07.2018 r.
35. Koncepcja utworzenia miejskiego skweru przy skrzyżowaniu ulic Krasińskiego, Niedziałkowskiego i Solskiego zadanie nr 6 – Studio Architektury Krajobrazu Zuzanna Chudzińska, Słupsk, grudzień 2016 r. (wyciąg).

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

1. **Zrzut z ekranu: konto 081-05-Projekt-wyd kwalifikowane-Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
2. **Zrzut z ekranu: konto 232-02-Projekt Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
3. **Wykaz z dnia 12.12.2018r. poniesionych kosztów niekwalifikowalnych na zadaniu „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska".**

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

1. **Zarządzenie nr 44/ZIM/2018 Dyrektora ZIM w Słupsku z dnia 18.09.2018 r. w sprawie zmiany załączników do ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku.**
2. **Zarządzenie nr 7/ZIM/2018 Dyrektora ZIM w Słupsku z dnia 03.01.2018 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Zarządzie Infrastruktury Miejskiej w Słupsku.**
3. Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 7/ZIM/2018 Dyrektora ZIM w Słupsku z dnia 03.01.2018 r. – zasady rachunkowości.
4. Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 7/ZIM/2018 Dyrektora ZIM w Słupsku z dnia 03.01.2018 r. – zakładowy plan kont.
5. Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 7/ZIM/2018 Dyrektora ZIM w Słupsku z dnia 03.01.2018 r. – wykaz ksiąg rachunkowych.
6. **Informacja z dnia 12.12.2018r. na temat wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu nr POIS.02.05.00-00-0156/16.**
7. **Zrzut z ekranu „Plan kont 2018" – wydruk z dnia 13.12.2018r.**
8. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2016 do 11.12.2018, konto nr 080-00-0005 pn. Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
9. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 30.11.2018, konto nr 081-06 pn. Projekt – wyd niekwalifikowane – Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
10. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 130-03 pn. Rachunek bieżący wydatki zadania Gminy – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
11. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 130-25 pn. Otrzymane środki z UM – Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
12. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 223-11 pn. Projekt Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
13. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 201-10 pn. Projekt Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**

14. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 800-07 pn. Projekt Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
15. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 810-09 pn. Projekt Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
16. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 980-08 pn. Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
17. **Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2018 do 11.12.2018, konto nr 998-07 pn. Słupskie Kliny Zieleni – wydruk z dnia 11.12.2018r.**
18. **Zestawienie obrotów i sald – Księga pomocnicza za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 dla zakresu kont 080-00-0005 do 080-00-0005 – wydruk z dnia 10.12.2018r.**
19. **Zestawienie obrotów i sald – Księga pomocnicza za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 dla zakresu kont 081-05 do 081-06 – wydruk z dnia 10.12.2018r.**
20. Wniosek do Skarbnika z dnia 30.08.2017r. znak ZF-RPF-III.042.10.3.2017 o otwarcie rachunków bankowych na potrzeby realizacji projektu pn.: „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska" zaliczkowego na potrzeby otrzymywania i rozliczania zaliczek dla Miasta Słupska oraz transferowego /refundacyjnego.
21. Zaświadczenie mBank z dnia 31.08.2017r. o prowadzeniu na rzecz Miasta Słupska rachunków bieżących: transferowego i zaliczkowego.
22. **Informacja Beneficjenta z dnia 11.12.2018r. w sprawie stosowania dwóch stawek podatku VAT: 23% i 8%.**
23. **Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 27.06.2018r. w sprawie stosowania dwóch stawek podatku VAT: 23% i 8%., druk ORD-IN.**
24. **Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 08.10.2018r. znak: 0115-KDITI-1.4012.464.2018.2.EA w sprawie stosowania dwóch stawek podatku VAT: 23% i 8%.**
25. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 13.12.2018 r. o nieponiesieniu wydatków kwalifikowanych związanych z wypełnieniem formularza wniosku o dofinansowanie.**
26. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 13.12.2018 r. o wystąpieniu w projekcie pn.: „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska" dochodów incydentalnych związanych ze sprzedażą drewna w wysokości 77,00 zł.**
27. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 13.12.2018 r. o rozliczeniu dochodów incydentalnych.**

E. 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. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.12.2018r. nt. braku zawartych umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.**
2. Zarządzenie nr 21A/ZIM/2014 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 21.07.2014r. w sprawie Regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

3. Załącznik do Zarządzenia nr 21A/ZIM/2014 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 21.07.2014r. – Regulamin procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

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

1. **Zarządzenie Nr 1247/ZF/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Zespołu ds. realizacji projektu pn. „Słupskie kliny zieleni - urządzanie terenów zieleni urządzonej na obszarze Miasta Słupska" oraz w sprawie wprowadzenia i stosowania procedur dotyczących realizacji projektu.**
2. Procedura przygotowywania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, w ramach POIiŚ, wydanych przez Ministra Rozwoju i Finansów (Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1247/ZF/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 10 grudnia 2018 r.),
3. Procedura archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POIiŚ oraz 5 lat od daty płatności końcowej otrzymanej na rzecz Beneficjenta (Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1247/ZF/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 10 grudnia 2018 r.),
4. **Procedura zapobiegania nadużyciom finansowym (Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 1247/ZF/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 10 grudnia 2018 r.),**
5. Procedura dotyczącą weryfikacji, czy roboty, usługi/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową (Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 1247/ZF/20a18 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 10 grudnia 2018 r.).
6. **Zarządzenie Nr 1258/ZF/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Zespołu ds. realizacji projektu pn. „Słupskie kliny zieleni - urządzanie terenów zieleni urządzonej na obszarze Miasta Słupska" oraz w sprawie wprowadzenia i stosowania procedur dotyczących realizacji projektu zmieniające Zarządzenie Nr 1247/ZF/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 10 grudnia 2018 r.**
7. **Zarządzenie nr 56/ZIM/2018 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 12.12.2018r. w sprawie oszacowania ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w związku z realizacją Projektu oraz opracowania skutecznych i proporcjonalnych środków przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych dla Projektu nr POIS.02.05.00-00-0156/16 pn.: „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska" wraz załącznikami:**
8. **Podręcznik Procedur dla Projektu nr POIS.02.05.00-00-0156/16 pn.: „Słupskie Kliny Zieleni – urządzanie terenów zieleni na obszarze Miasta Słupska",**
9. **Arkusz identyfikacji ryzyka nadużyć finansowych.**

10. Zarządzenie nr 3/ZIM/2011 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 01.07.2011r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, ustalenia jej Regulaminu pracy oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych.
11. Załącznik nr 1 Zarządzenia nr 3/ZIM/2011 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 01.07.2011r. – Regulamin Komisji Przetargowej.
12. Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 3/ZIM/2011 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 01.07.2011r. – Regulamin udzielania zamówień publicznych.
13. Zarządzenie nr 32/ZIM/2014 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 31.10.2014r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki pracowników Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku.
14. Załącznik do Zarządzenia nr 32/ZIM/2014 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku z dnia 31.10.2014r. – Kodeks etyki pracowników Zarządu Infrastruktury Miejskiej w Słupsku.
15. Informacja nt. mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o nieprawidłowościach na stronie internetowej: http://www.slupsk.pl/ - wydruk strony internetowej z dnia 10.12.2018r.
16. Informacja nt. mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o nieprawidłowościach na stronie internetowej: http://zimslupsk.com/Unia_Europejska,128 - wydruk strony internetowej z dnia 10.12.2018r.

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

1. **Informacja dot. działań informacyjno – promocyjnych z dn. 13.12.2018 r.**
2. **Zrzut ze strony internetowej** http://zimslupsk.com/Slupskie_kliny_zieleni,797,139.html **– informacja o Projekcie.**
3. **Zrzut ze strony internetowej** http://zimslupsk.com/Kontrola_projektu,798,139.html **- zgłaszanie nieprawidłowości.**
4. **Zrzut ze strony internetowej** http://www.slupsk.pl/slupskie-kliny-zieleni-urzadzanie-terenow-zieleni-na-obszarze-miasta-slupska-70733/ **– informacja o Projekcie oraz zgłaszanie nieprawidłowości.**
5. **Informacja o rozpoczęciu prac związanych z przebudową terenu wokół Stawku Łabędziego, ciągu Spacerowego do ulicy Kaszubskiej oraz skrzyżowania ulic Solskiego, Krasińskiego i Niedziałkowskiego zamieszczona w gazecie „Głos Pomorza" z dnia 20-21 października 2018 r.**

H. 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. **Zaświadczenie z dnia 25.10.2018r. stwierdzające wybranie Pani Krystyny Danileckiej-Wojewódzkiej na Prezydenta Miasta Słupska.**
2. **Zarządzenie Prezydenta Miasta Słupska nr 1197 z dnia 21.11.2018r. w sprawie m.in. wskazania Pana Marka Golińskiego jako Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Słupska.**
3. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 13.12.2018 r. o braku kontroli/audytów projektu przeprowadzonych przez inne niż IW uprawnione do tego instytucje.**

4. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 13.12.2018 r. o braku wiedzy o ewentualnie toczących się postępowaniach prowadzonych przez organy dochodzeniowo – śledcze.**
5. Książka kontroli Urzędu Miasta Słupska.

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

PODPISY

Zespół Kontrolujący

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista
Krzysztof Aramowicz

1. 31.12.2018r. .....
(data i czytelny podpis)

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista
Włodzimierz Garczyński

2. 31.12.2018r. .....
(data i czytelny podpis)