PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

do użytku służbowego

Informacja Pokontrolna z kontroli na miejscu realizacji projektu nr WND-RPWM.02.01.03-28-002/13 *„Budowa Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu – etap I"*

Data dokonanej kontroli:	06-07.10.2014 r.
Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Departament Zarządzania Programami Rozwoju Regionalnego
Kierownik Zespołu Kontrolującego:	Katarzyna Bernat-Czarnecka - Główny specjalista Biura Kontroli ZPRR
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Iwona Zyśk - Inspektor Biura Kontroli ZPRR Wiesław Zalewski - Inspektor Biura Kontroli ZPRR
Upoważnienie do kontroli:	Nr: 22/2014; 21/2014; 33/2014; wydane przez Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 10.01.2014 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE seria L nr 210, s. 25 z dnia 31.07.2006 r.). - Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. seria L nr 45, s. 3 z dnia 15.02.2007 r.). - art. 26 ust 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. z 2009 r., nr 84, poz. 712 ze zm.) - Umowa nr UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00 z 24.12.2013 r.

Urząd Marszałkowski
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
ul. E.Plater 1, 10-562 Olsztyn
Departament Zarządzania
Programami Rozwoju Regionalnego
lokalizacja Departamentu:
ul. Kościuszki 83, 10-950 Olsztyn

tel. /0-89/ 521-96-00
fax./0-89/ 521-96-09
www.rpo.warmia.mazury.pl
prr@warmia.mazury.pl

WARMIA MAZURY

Beneficjent/Podmiot kontrolowany:	Gmina Miasto Elbląg
Adres podmiotu kontrolowanego:	ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg
Miejsce kontroli:	Gmina Miasto Elbląg, ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg oraz miejsce rzeczowej realizacji projektu
Tytuł projektu:	*„Budowa Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu - etap I"*
Nr projektu:	WND-RPWM.02.01.03-28-002/13
Umowa nr/z dnia:	UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00 z 24.12.2013 r.
Aneks nr/z dnia:	UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-01 z 12.09.2014 r.
Priorytet:	2 Turystyka
Działanie:	2.1 Wzrost potencjału turystycznego
Poddziałanie:	2.1.3 – Infrastruktura sportowo - rekreacyjna
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Witold Wróblewski - Prezydent Miasta Elbląg
Osoba do kontaktów:	
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	Gmina Tolkmicko, ul. Portowa 2, 82-340 Tolkmicko
Cel kontroli:	Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr: - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-01, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-02, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-03, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-04, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-05, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-06, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-07, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-08, - WNP- RPWM. 02.01.03-28-002/13-09.
Okres poddany kontroli:	03.09.2013 r. – 06.10.2014 r.

Typ kontroli:

- ☐ kontrola doraźna
- ☒ kontrola planowa
- ☒ pośrednią

Kontrola obejmuje wnioski o płatność:

- ☐ końcową

USTALENIA KONTROLI:

1. Ustalenia stanu faktycznego:

- **zgodność realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie projektu i umową o dofinansowanie projektu**

Projekt pn. *„Budowa Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu - etap I"* realizowany jest na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00 z 24.12.2013 r.
Celem projektu jest wybudowanie w formule zaprojektuj i wybuduj Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu, o charakterze krytej pływalni; obiektu basenowego wraz z funkcjami rekreacyjnymi, z pełnym zapleczem technicznym, socjalnym i biurowo-administracyjnym oraz pełną infrastrukturą instalacyjną, wyposażeniem i elementami niezbędnymi do ich prawidłowego funkcjonowania.

Dokumenty, związane z realizowanym projektem, zostały podpisane przez osobę prawnie upoważnioną, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz umową o dofinansowanie.

Termin rozpoczęcia realizacji projektu w umowie o dofinansowanie projektu określony na dzień 03.09.2013 r., zgodny jest ze stanem rzeczywistym tzn. z dniem zawarcia umowy nr DON/2/2013 z firmą Euro-Projekt Grzegorz Lateracki, ul Łokietka 45, 82-300 Elbląg na opracowanie programu funkcjonalno – użytkowego.

Realizacja projektu odbywa się w miejscu przewidzianym we wniosku o dofinansowanie Zgodnie z § 1 pkt 30 aneksu do umowy UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-01 z 12.09.2014 r., za *rozpoczęcie rzeczowe realizacji Projektu* należy przyjęć *(...) datę podpisania pierwszej umowy z wykonawcą na rozpoczęcie robót budowlanych/złożenia pierwszego oświadczenia woli dotyczącego nabycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w ramach projektu (...).*

W związku z tym, iż brak jest spójności pomiędzy datą podpisania kontraktu na wykonanie robót budowlanych (21.01.2014 r.) a datą rzeczowego rozpoczęcia realizacji projektu, należy dokonać stosownych zmian w przedmiotowym zakresie w kolejnym aneksie umowy o dofinansowanie projektu.

Na podstawie §15 umowy nr UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00 z 24.12.2013 r. Beneficjent został zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego przedmiotowego projektu. Jednakże na dzień przeprowadzenia kontroli jednostka kontrolowana nie miała obowiązku przeprowadzenia audytu zewnętrznego z uwagi na fakt, iż nie poniesiono wydatków w kwocie większej niż 50% całkowitych wydatków w projekcie. Na dzień przeprowadzenia kontroli, zgodnie z zatwierdzonymi wnioskami o płatność, Beneficjent poniósł wydatki w łącznej wysokości 3 752 002 ,82 zł, co stanowi 14,21 % całkowitej wartości projektu.

Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie nie wpływające na kwalifikowalność wydatków.

- **zakres finansowy**

Źródła finansowania projektu według umowy UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00 z 24.12.2013 r. o dofinansowanie projektu:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	**25 156 630,00 zł**	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	10 594,00 zł	0,04%	
C	KWALIFIKOWALNE	**25 146 036,00 zł**	99,96%	100,00%
	- środki własne	8 801 112,60 zł		35,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	**16 344 923,40 zł**		65,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	**8 811 706,60 zł**	35,03%	

Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00-01 z 12.09.2014 r. o dofinansowanie projektu:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	**26 401 510,00 zł**	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	1 481 674,02 zł	5,61%	
C	KWALIFIKOWALNE	**24 919 835,98 zł**	94,39%	100,00%
	- środki własne	8 721 942,60 zł		35,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	**16 197 893,38 zł**		65,00%
	- środki z budżetu państwa			-
	- środki inne			-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	**10 203 616,62 zł**	38,65%	

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że wydatki ujęte we wnioskach o płatność zostały rzeczywiście poniesione, zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych opatrzone były adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych. Zawierały elementy potwierdzające poddanie ich kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej.

Regulowanie zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur VAT przedłożonych do dofinansowania w ramach wniosków o płatność od nr WNP- RPWM.02.01.03-28-002/13-01 do nr WNP- RPWM.02.01.03-28-002/13-08 odbywało się z rachunków Beneficjenta nr: 82 1030 1218 0000 0000 9030 1748, 82 1030 1218 0000 0000 9030 1942.

Kontroli poddano dokumenty finansowo - księgowe potwierdzające zaewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu nr WND-RPWM.02.01.03-28-002/13 ujętych we wnioskach o płatność od nr 1 do nr 8:

ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-01			
nr dokumentu	**kwota dokumentu brutto**	**data zapłaty**	**Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia**
85/2013	66 420,00	15-11-2013	WB nr 221 z 15.11.2013 r.
07/10/2013	5 535,00	15-11-2013	WB nr 221 z 15.11.2013 r.
FV/33/13	66 420,00	28-11-2013	WB nr 230 z 28.11.2013 r.
FV/88/2013	22 755,00	28-11-2013	WB nr 1 z 24.12.2013 r.
	161 130,00		
ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-02			
nr dokumentu	**kwota dokumentu brutto**	**data zapłaty**	**Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia**
F/02K/14/000005	119 925,00	26-03-2014	WB nr 2 z 26.03.2014 r.
	119 925,00		
ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-03-zaliczka			
ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-04			
nr dokumentu	**kwota dokumentu brutto**	**data zapłaty**	**Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia**
F/05K/14/000001	61 500,00	26-05-2014	WB nr 5 z 26.05.2014
F/04K/14/000007	319 800,00	26-05-2014	WB nr 5 z 26.05.2014
	381 300,00		
ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-05-zaliczka			
ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-06			
nr dokumentu	**kwota dokumentu brutto**	**data zapłaty**	**Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia**
F/07K/14/000001	667 742,78	17-07-2014	WB nr 8 z 17.07.2014 r.

F/06K/14/000005	249 950,11	17-07-2014	
F/06K/14/000005	249 950,11	17-07-2014	WB 8 z 17.07.2014 r.
	1 167 643,00		

ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-07-zaliczka

ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-08

nr dokumentu	kwota dokumentu brutto	data zapłaty	Potwierdzenie opłacenia faktury – Wyciąg bankowy Nr/z dnia
F/07K/14/000011	1 404 490,16	05-09-2014,10-09-2014	WB nr 13 z 05.09.2014 r., WB nr 14 z 10.09.2014 r.
6100083880	49 701,95	14-08-2014	WB nr 10 z 14.08.2014 r.
F/05K/14/000012	359 775,00	24-06-2014	WB nr 7 z 24.06.2014 r.
	1 813 967,11		

ZESTAWIENIE DOKUMENTÓW DLA WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR WNP-RPWM.02.01.03-28-002/13-09-zaliczka

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląga Nr 133/2014 z 01.04.2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu przyjęto do stosowania powyższą dokumentację na podstawie której powierzono uprawnienia i obowiązki prowadzenia rachunkowości Urzędowi Miejskiemu w Elblągu, zobowiązano Skarbnika Miasta Elbląga do bieżącej aktualizacji ww. dokumentacji w przypadku zmian przepisów prawnych lub potrzeb organizacyjnych jednostki. Ponadto Załącznikiem do Zarządzenia Prezydenta Miasta Elbląga nr 260/2014 z 10.06.2014 r. wprowadzono system zarządzania projektami finansowanymi ze środków oraz współfinansowanymi z budżetu Unii Europejskiej i środków zagranicznych realizowanymi przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Elblągu.

W celu ewidencji operacji projektu wyodrębniono grupę kont dla zadania: *Budowa Centrum Rekreacji Wodnej – etap I – Centrum Rekreacji Wodnej o symbolu* ***CRW.***

W okresie objętym kontrolą, na realizację Projektu, Beneficjent poniósł wydatki w łącznej kwocie 3 685 174,01 zł, w tym wydatki kwalifikowane 3 389 399,72 zł.

Kwoty dofinansowania zatwierdzone do refundacji w ramach złożonych wniosków o płatność przekazano na rachunek bankowy Beneficjenta nr 82 1030 1218 0000 0000 9030 1942, wskazany w umowie o dofinansowanie projektu oraz zaksięgowano na koncie 133 - Rachunek bieżący - strona Wn w korespondencji z kontem 901- Dochody budżetowe.

Beneficjent nie wystąpił z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie możliwości odzyskania podatku naliczonego w związku z realizacją projektu.

W związku z tym, iż nabycie towarów i usług związane jest z czynnościami ustawowo zwolnionymi z podatku od towarów i usług (realizacja zadań własnych), Beneficjentowi nie przysługuje prawo do ubiegania się o zwrot podatku. Powyższe wynika ze sporządzonej na wniosek Beneficjenta analizy prawnej dotyczącej możliwości odzyskania podatku od towarów i usług.

Stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, załączonych do wniosków o płatność, z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wydzielonej dla projektu oraz systemie KSI (SIMIK 07-13).

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

- **zakres rzeczowy**

Przedmiotem projektu jest budowa w formie zaprojektuj i wybuduj Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu, o charakterze krytej pływalni, obiektu basenowego wraz z funkcjami rekreacyjnymi, z pełnym zapleczem technicznym, socjalnym i biurowo-administracyjnym oraz pełną infrastrukturą instalacyjną, wyposażeniem i elementami niezbędnymi do ich prawidłowego funkcjonowania.

Zakres projektu obejmuje:

1) Opracowanie dokumentacji projektowej
2) Uzyskanie wymaganych uzgodnień i pozwoleń w tym decyzji o pozwolenie na budowę oraz uzyskanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie.
3) Wykonanie obiektów:
   - budynku krytej pływalni obiekt kat XV
   - parkingów XXII
   - sieci i przyłączy kat XXVI.

Projekt został poddany kontroli w trakcie realizacji inwestycji. W rezultacie ustalenia dotyczące zgodności prowadzonych robót mogą odnosić się do stanu zaawansowania robót na dzień kontroli tj. 7 października 2014 r. Na podstawie przeprowadzonej wizji na terenie budowy oraz w oparciu o zapisy w dzienniku budowy ustalono, iż został wykonany stan surowy otwarty budynku pływalni do poziomu piwnic, wykonano część sieci kanalizacji sanitarnej oraz usunięto kolizję istniejącej linii NN 0,4 kV z nowoprojektowanym budynkiem.

Stosownie do zapisu art. 3 pkt 6 Ustawy prawo budowlane (PB) z dnia 7 lipca 1994 r roboty budowlane związane z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem są traktowane jako budowa. Dotyczy to zarówno budowy budynku krytej pływalni jak i parkingów oraz sieci . W rezultacie inwestor zgodnie z wymogiem art. 28 PB przed ich rozpoczęciem powinien uzyskać decyzję o pozwoleniu na budowę. Art. 37 ust. 1 będzie stanowił podstawę wykonania robót pod warunkiem, że zostaną one rozpoczęte przed upływem 3 lat od momentu kiedy decyzja stała się ostateczna. Ustawodawca normując proces budowlany w art. 41 ust 4 PB wskazał, iż inwestor powinien dokonać zawiadomienia właściwego organu nadzoru budowlanego o zamiarze rozpoczęcia robót. Realizując roboty budowlane w oparciu o decyzję o pozwoleniu na budowę, inwestor ma możliwość dokonania zmian w zakresie rozwiązań projektowych. Zmiana ta jednak obwarowana jest warunkiem, iż nie może być to zmiana istotna, gdyż w takim przypadku zgodnie z art. 36a ust 1 PB winna zostać poprzedzona zmianą decyzji o pozwoleniu na budowę.

W zestawieniu do wymogów jakie określają przywołane powyżej przepisy Beneficjent:

- Przed rozpoczęciem robót budowlanych legitymował się decyzją Prezydenta Miasta Elbląga z 13.05.2014 r. nr 158/2014 o pozwoleniu na budowę, czym wypełnił wymóg art. 28 PB.
- W związku ze zmianą zagospodarowania terenu, spowodowaną zamiarem dokonania zmiany trasy kabla nn 0,4 kV decyzją z 16.06.2014 r. nr 203/2014 Prezydent Miasta Elbląga, na wniosek inwestora, zatwierdził projekt budowlany uwzględniający powyższą zmianę i w tym zakresie również zmienił decyzję o pozwoleniu na budowę z 13.05.2014 r. Decyzja ta z kolei w zakresie w zakresie budowy kabla nn 0,4 kV została przeniesiona decyzją z 18.06.2014 r. nr 214/2014 wydaną w trybie art. 40 ustawy Prawo budowlane z dnia 7 lipca 1994 r. na rzecz inwestora Energa Operator SA Rejon Dystrybucji w Elblągu.
- Przy piśmie z dnia 14.05.2014r powiadomił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Elbląga o zamiarze rozpoczęcia robót budowlanych dołączając oświadczenie kierownika robót o przyjęciu obowiązków. Przyjęto również zawiadomienie Energia Operator SA w Elblągu.

Zestawiając wymogi określone w przepisach ustawy z dnia 7 lipca 1994 r PB w odniesieniu do dotychczas podjętych działań ze strony inwestora należy uznać, iż proces budowlany od momentu rozpoczęcia robót, do dnia kontroli, przebiegał w sposób zgodny z obowiązującym stanem prawnym.

Niemniej jednak należy wskazać, iż uczestnicy procesu budowlanego, tj. inwestor (Beneficjent), inspektor nadzoru inwestorskiego oraz kierownik budowy dopuszczają się systematycznie formalnego uchybienia, jakim jest sposób dokumentowania przebiegu robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót budowlanych.

Zgodnie z art. 45 ust 1PB, **dokumentem urzędowym** służącym do rejestracji zdarzeń powinien być dziennik budowy. Sposób prowadzenia dziennika, rejestracji zdarzeń jakie zachodziły w toku robót oraz osób, które mają prawo dokonywania wpisu, określają przepisy Rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia z dnia 26 czerwca 2002 (Dz.U. Nr 108, poz 953 z późn zm). Zestawiając treść dziennika jaki jest prowadzony na terenie budowy z wymogami jakie określa ww. akt wykonawczy stwierdzono:

- Naruszenie § 3 z uwagi na brak odrębnych dzienników dla budynku pływalni, parkingu i sieci w konsekwencji nie sposób określić jakiego obiektu dotyczą wpisy.
- Naruszenie § 8 z uwagi na brak wpisania do dziennika budowy protokołów związanych z budową lub sporządzonych w trakcie wykonywania robót. Z informacji uzyskanych od kierownika budowy wynika, iż na terenie budowy mają miejsce spotkania organizowane przez uczestników procesu budowlanego, w trakcie których podejmowane są ustalenia mające związek z wykonywanymi robotami. Ze spotkań tych sporządzane są protokoły. W dzienniku budowy brak jest jakiejkolwiek wzmianki o fakcie sporządzenia tego dokumentu oraz miejscu jego przechowywania.
- Inwestor nie korzysta w ogóle z prawa dokonywania wpisów do dziennika jaki nadaje § 9 pkt 1 rozporządzenia, nie ma też wskazanej osoby, która reprezentuje inwestora na budowie.

Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie nie wpływające na kwalifikowalność wydatków.

– **informacja i promocja**

Działania informacyjne i promocyjne realizowane są zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz wytycznymi Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Zrealizowano następujące działania dotyczące informacji i promocji:

- umieszczono tablice informacyjne zawierające informacje o źródłach finansowania przedmiotowej inwestycji,
- zamieszczono informacje na stronie internetowej Beneficjenta o realizowanej inwestycji,
- dokumenty i materiały, powstające w związku z realizacją projektu zawierają wymaganą konfigurację zestawu logotypów informujących o udziale Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu.

Dodatkowo Beneficjent zaplanował we wniosku o dofinansowanie projektu przesyłanie informacji do prasy oraz przygotowanie materiałów promocyjnych.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **pomoc publiczna**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zagadnienia dotyczące pomocy publicznej poprzez dokonanie weryfikacji wniosku o dofinansowanie projektu złożonego do IZ oraz umowy o dofinansowanie.
W wyniku badania ustalono, że dofinansowanie przyznano Beneficjentowi, który jest jednostką samorządową. Z wniosku o dofinansowanie projektu wynika, iż realizacja przedmiotowej inwestycji polegająca na rozbudowie infrastruktury sportowo-rekreacyjnej poprzez budowę krytej pływalni, wykonywania jest w ramach zadań własnych.
Wsparcie udzielone Beneficjentowi na ww. cel nie stanowi więc pomocy publicznej i nie podlega zasadom regulującym jej udzielanie w rozumieniu art. 107 ust. 1 TWE.

Nie stwierdzono uchybień w badanych zakresie.

– **polityki wspólnotowe**

Lp.	Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych	TAK	NIE	Uwagi
1	Ochrony i poprawy stanu środowiska	-	-	Projekt o neutralnym wpływie
2	Równych szans	X	-	Projekt o pozytywnym wpływie na zagadnienie z zakresu polityki równych szans i niedyskryminacji
3	Społeczeństwa informacyjnego	X	-	Projekt o pozytywnym wpływie na zagadnienie z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **sprawozdawczość i monitoring**

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00 z 24.12.2013 r. Beneficjent zobowiązany jest do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu realizacji projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność.

Obligatoryjne wskaźniki produktu:
- Liczba wybudowanych obiektów turystycznych i rekreacyjnych – 1 szt.

Dodatkowe wskaźniki produktu:
- Liczba wyposażonych obiektów turystycznych i rekreacyjnych – 1 szt.,
- Liczba zakupionego wyposażenia i urządzeń do obiektów turystycznych i rekreacyjnych – 4 szt.

Obligatoryjne wskaźniki rezultatu:
- Liczba utworzonych miejsc pracy dla mężczyzn (brutto)– 13 szt.,
- Łączna liczba utworzonych miejsc pracy (brutto) – 25 szt.,
- Liczba utworzonych miejsc pracy dla kobiet (brutto) – 12 szt.

Dodatkowe wskaźniki rezultatu:
- Liczba nowych lub utrzymanych użytkowników infrastruktury sportowo-rekreacyjnej – 192 320 osób,
- Liczba osób korzystających z obiektów turystycznych – 192 320 osoby/rok.

Osiągnięcie wskaźników produktu nastąpi po zakończeniu rzeczowej realizacji projektu, tj. w II kwartale 2015 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego. Wskaźniki rezultatu skwantyfikowane zostaną na podstawie danych statystycznych przekazywanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elblągu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

- **przechowywanie dokumentów**

Załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Elbląg Nr 555/2012 z 30.11.2012 r. dotyczy kwestii związanych m.in. z przygotowaniem do archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektów unijnych. Zarządzenie Prezydenta Miasta Elbląg Nr 476/2012 z 16.10.2012 r. w sprawie archiwizacji zakończonych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej wprowadza natomiast instrukcję przechowywania dokumentacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Powyższe regulacje są zgodne z *Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013.*

Na dzień kontroli Beneficjent nie posiadał dokumentów podlegających archiwizacji.

Nie stwierdzono uchybień w badanych zakresie.

- **dokumentacja zamówień publicznych**

W ramach realizacji przedmiotowego projektu zostały udzielone zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego – art. 39 - 46 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm. – zwana dalej Pzp), jak również zlecono zamówienia o wartości poniżej 14 tys. euro – zgodnie z art. 4 pkt 8 Pzp.

Wewnętrzne procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14 tyś. /30 tyś. euro określono w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 EUR przez Urząd Miejski w Elblągu*, stanowiącym załącznik do *Zarządzenia Nr 415/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 EUR przez Urząd Miejski w Elblągu* (Regulamin), zmienionym *Zarządzeniem Nr 436/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia18 września 2012 r.* oraz *Zarządzeniem Nr 417/2013 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 19 sierpnia 2013 r.*

W ramach przeprowadzonej kontroli zweryfikowano następujące postępowania o zamówienie publiczne:

1. Umowa nr DRID/PRI-5/2014 z 24.01.2014 r. na opracowanie dokumentacji projektowej i wykonanie robót budowlanych z konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „ELZAMBUD" Sp. z o.o., ul. Warszawska 135, 82-300 Elbląg oraz Moris-Sport Sp. z o.o., ul. Równoległa 1, 02-235 Warszawa, na kwotę 26 072 556,00 zł brutto;
2. Umowa nr DRID/PRI-65/2014 z 11.07.2014 r. na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego z firmą Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek, ul. Gdańska 47/31, 84-230 Rumia, na kwotę 73 800 zł brutto;

3. Umowa z nr DON/2/2013 z 3.09.2013 r. na wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania inwestycyjnego „Budowa krytej pływalni przy ul. Spacerowej w Elblągu", z Euro-Projekt Grzegorz Latecki, ul. Łokietka 45, 82-300 Elbląg, na kwotę 66 420,00 zł brutto;
4. Umowa nr DON/3/2013 z 11.09.2013 r. na opracowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia procedury oceny oddziaływania na środowisko oraz badań geologicznych dla planowanego zadania inwestycyjnego „Budowa krytej pływalni przy ul. Spacerowej w Elblągu", z EKO-PARTNER Urszula Małek, ul. Orkana 18, 82-300 Elbląg, na kwotę 66 420,00 zł brutto;
5. Umowa z 02.10.2013 r. na sporządzenie analizy występowania pomocy publicznej oraz analizy prawnej możliwości odzyskania podatku VAT dla projektu budowy krytej pływalni z elementami rekreacji, z DGA OPTIMA sp. z o.o., ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań, na kwotę 5 535,00 zł brutto;
6. Umowa nr DRID/FUR-110/2013 z 11.10.2013 r. na wykonanie studium wykonalności dla zadania inwestycyjnego „Budowa Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu – etap I", z Małgorzatą Józefów Centrum Kształcenia i Promocji, Biuro Rachunkowe, ul. Saperów 2/7, 82-300 Elbląg, na kwotę 22 755,00 zł brutto.

1. <u>Opracowanie dokumentacji projektowej i wykonanie robót budowlanych dla zadania pn.: „Budowa Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu – etap I"</u>

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (DON-ZP.271.84.2013.PL). Wartość zamówienia nie przekroczyła kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp. Szacunkowej wartości zamówienia dokonano 22.11.2013 r. na kwotę 19 512 195,12 zł netto, na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym. *Decyzją nr 148/2013 Prezydenta Miasta Elbląg* z 23.10.2013 r. powołano Komisję Przetargową. Skład Komisji przetargowej zmieniono *Decyzją Nr 152/2013 Prezydenta Miasta Elbląg* z 07.11.2013 r.

Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 480156-2013 z 22.11.2013 r. Tego samego dnia ww. ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających, nie dopuścił złożenia oferty wariantowej ani oferty częściowej. Zamawiający wymagał złożenia wadium w kwocie 400 000,00 zł. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej zamawiającego.

Termin składania ofert wyznaczono na 09.12.2013 r. W trakcie postępowania zamawiający dwukrotnie dokonywał zmiany ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP pod nr 500552-2013 z 04.12.2013 r. oraz pod nr 511372-2013 z 10.12.2013 r. W następstwie wprowadzonych zmian Zamawiający wydłużył termin składania i otwarcia ofert do 20.12.2013 r.

Do upływu terminu wpłynęły następujące oferty:

1. Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów PREFABET – BIAŁE BŁOTA S.A., cena oferty – 22 971 726,00 zł brutto;
2. AGB 1 Sp. z o.o., cena oferty – 39 209 954,66 zł brutto;
3. Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego „Ekobud" Sp. z o.o. w Ostródzie, cena oferty – 37 267 770,00 zł brutto;
4. Konsorcjum: Zakład Usług Budowlanych „MYTYCH" Sp. z o.o. oraz Firma „TRANSCOM" Sp. z o.o., cena oferty – 26 937 000,00 zł brutto;
5. Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „ELZAMBUD" Sp. z o.o. oraz Moris-Sport

Sp. z o.o., cena oferty – 26 072 556,00 zł brutto.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 25 000 000,00 zł brutto.

W wyniku badania i oceny złożonych ofert zamawiający wykluczył z postępowania wykonawcę Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów PREFABET – BIAŁE BŁOTA S.A.

Zamawiający 15.01.2014 r. zawiadomił Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze oferty umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano jako najkorzystniejszą ofertę konsorcjum: Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „ELZAMBUD" Sp. z o.o. z Elbląga oraz Moris-Sport Sp. z o.o. z Warszawy, z którym 21.01.2014 r. podpisano umowę na kwotę 26 072 556,00 zł brutto. Termin wykonania zamówienia wyznaczono na 31.05.2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia umieszczono w BZP pod nr 31950-2014 z 28.01.2014 r.

Nie stwierdzono naruszeń w ww. postępowaniu.

2. Pełnienie nadzoru inwestorskiego, w ramach powołanego przez Zamawiającego zespołu inspektorów nadzoru (Inżyniera Kontraktu), przy realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu – etap I"

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (DON-ZP.271.28.2014.PL). Wartość zamówienia nie przekroczyła kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp.

Szacunkowej wartości zamówienia dokonano 23.04.2014 r. na kwotę 165 000 zł netto, na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług.

Do przeprowadzenia postępowania powołano Komisję Przetargową na podstawie Decyzji z 25.04.2014 r. nr 40/2014 Prezydenta Miasta Elbląg.

Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 186110-2014 z 03.06.2014 r. Tego samego dnia ww. ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających, nie dopuścił złożenia oferty wariantowej ani oferty częściowej. Zamawiający wymagał złożenia wadium w kwocie 3 000,00 zł. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej zamawiającego.

Termin składania i otwarcia ofert wyznaczono na 13.06.2014 r.

Do upływu terminu wpłynęły następujące oferty:

1. Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek, cena oferty – 73 800 zł brutto,
2. MBJ Corporation Sp. z o.o., cena oferty – 166 050 zł brutto,
3. ECM Group Polska, cena oferty – 455 100 zł brutto.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 165 000 zł brutto.

Zamawiający 02.07.2014 r. zawiadomił Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze oferty umieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano jako najkorzystniejszą ofertę Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa Stanisław Kordek, ul. Gdańska 47/31, 84-230 Rumia, z którym 11.07.2014 r. podpisano umowę na kwotę 73 800,00 zł brutto. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na 31.08.2015 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% wartości oferty brutto, tj. 7 380 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia umieszczono w BZP pod nr 244400-2014 z 22.07.2014 r.

Nie stwierdzono naruszeń w ww. postępowaniu.

3, 4, 5, 6 - Postępowania o zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 14 tyś. / 30 tyś. euro, przeprowadzone na podstawie art. 4 pkt 8 pzp

Powyższe zamówienia zostały zrealizowanie przed podpisaniem umowy o dofinansowanie w oparciu o zasadę konkurencyjności. Zamawiający otrzymał co najmniej jedną ważną ofertę w każdym z postępowań. Spośród ofert, które wpłynęły do zamawiającego w ramach zapytań ofertowych, wybrano najkorzystniejsze na podstawie kryterium – cena 100%.

Nie stwierdzono naruszeń w ww. postępowaniach.

Nie stwierdzono uchybień w badanych zakresie.

Procent faktur skontrolowanych (określić próbkę kontrolną)

100 %

☒ tak

☐ nie

2. Nieprawidłowości

Zgodnie z *art. 2 pkt 7 Rozporządzenia 1083/2006* (Dz. U. UE L Nr 210, poz.25, z 31 lipca 2006 r. z późn zm.) oraz uwzględniając inne przepisy prawa krajowego oraz wspólnotowego za **nieprawidłowość** na gruncie funkcjonowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego należy uważać jakiekolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

1). Stwierdzono nieprawidłowości.

☐ tak

☒ nie

2). Działania naprawcze podjęte w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami

☐ dotyczy

☒ nie dotyczy

3). Odnotowane uprzednio nieprawidłowości

☐ odnotowano

☒ nie odnotowano

4). Realizowane działania naprawcze podjęte w związku odnotowanymi uprzednio nieprawidłowościami

☐ dotyczy

☒ nie dotyczy

3. Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych

Czy w ramach przeprowadzonej kontroli istnieje konieczność zweryfikowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli przeprowadzanych w jednostce kontrolowanej?

☐ dotyczy

☒ nie dotyczy

4. Uwagi, wnioski, zalecenia

W związku z przeprowadzoną kontrolą na miejscu realizacji projektu nr UDA-RPWM.02.01.03-28-002/13-00 z 24.12.2013 r. pn. *„Budowa Centrum Rekreacji Wodnej w Elblągu – etap I"* Zespół Kontrolujący sprawdził prawidłowość realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodność z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach złożonych wniosków o płatność. Cel kontroli został osiągnięty.

5. Pouczenie

Podmiot kontrolowany odsyła podpisaną informację pokontrolną w terminie **14 dni kalendarzowych** od daty jej otrzymania. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, prawo zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie **14 dni kalendarzowych** od daty otrzymania niniejszej informacji.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami do Instytucji Zarządzającej RPO WiM wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

Instytucja Zarządzająca RPO WiM dokona analizy zasadności wniesienia uwag. Uznanie zastrzeżeń będzie skutkowało dokonaniem stosownych zmian w treści informacji pokontrolnej.

Podpisanie informacji pokontrolnej jest równoznaczne z przyjęciem zobowiązania wykonania wszystkich zaleceń pokontrolnych.

Niniejsza informacja pokontrolna (wynik kontroli) zgodnie z art. 27 lit. b) Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006 (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006) stanowi wstępną ocenę pisemną.

Pod pojęciem wstępnej oceny pisemnej należy rozumieć pierwszą ocenę, która stwierdza występowanie nieprawidłowości na podstawie konkretnych faktów. W niniejszym przypadku jest to wynik kontroli przedstawiony w formie informacji pokontrolnej, który zgodnie z cyt. przepisem może zostać poddany ocenie w ramach postępowania administracyjnego lub sądowego.

Informację pokontrolną sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

Data sporządzenia informacji pokontrolnej ..... 18.12.2014r. .....
(dnia)

Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:

1) Koordynator Zespołu Kontrolującego ..... K. Bernat-Bramecka .....
data, podpis

2) Członek Zespołu Kontrolującego ..... 18.12.2014r. ..... INSPEKTOR .....
data, podpis Iwona Zysk

3) Członek Zespołu Kontrolującego ..... 18.12.2014 Dolegowski .....
data, podpis

Sprawdził:

DYREKTOR
Departamentu Zarządzania Programami
Rozwoju Regionalnego
Bożena Wrzeszcz-Zwada

.....
data, podpis

Zatwierdził:

Marszałek
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
15.12.2014r.
Gustaw Marek Brzezin

.....
data, podpis

Podmiot Kontrolowany:

1) .....

data, podpis

2) .....

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

data, podpis

WICEPREZYDENT MIASTA
13.01.2015.
Janusz Nowak

ZASTĘPCA DYREKTORA
DEPARTAMENTU

Urząd Marszałkowski
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
ul. E.Plater 1, 10-562 Olsztyn
Departament Zarządzania
Programami Rozwoju Regionalnego
lokalizacja Departamentu:
ul. Kościuszki 89/91, 10-544 Olsztyn

tel. /0-89/ 521-96-00
fax./0-89/ 521-96-09
www.rpo.warmia.mazury.pl
prr@warmia.mazury.pl

WARMIA MAZURY

2015-02-18
10:36

PISMO WYCHODZACE

Numer pisma: 4003/2015