



INFORMACJA POKONTROLNA
z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 -2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r. poz.1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 6 z czerwca 2023 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.;
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie do kontroli nr 86/POIiŚ_2014-2020/2023 z dnia 21.09.2023 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Miasto Lębork
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Witold Namyślak Burmistrz Miasta Lęborka
Adres:	ul. Armii Krajowej 14 84-300 Lębork
Tel./fax:	59 862 42 80
E-mail:	info@um.lebork.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0059/16
Tytuł umowy/projektu :	„Więcej drzew i krzewów w mieście - zielony Lębork”

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. Michał Kolasinski – Doradca w Departamencie Kontroli, Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 811 e -mail: Michal.Kolasinski@nfosigw.gov.pl 2. Piotr Szwarocki – Doradca w Departamencie Kontroli, Członek zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 816 e -mail: Piotr.Szwarocki@nfosigw.gov.pl
---	---

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	09.10.2023 r. – 13.10.2023 r.
Data przekazania ostatnich wyjaśnień Kontrolowanego:	31.10.2023 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	31.10.2023 r. *
Przedmiot kontroli:	Kontrola trwałości projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji projektu

* Sporządzania Informacji pokontrolnej

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i ich zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązków w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
6. 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)	-
2.	Data popisania Decyzji KE:	-
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	17.01.2018 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	4 127 208,49
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	4 127 208,49
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	3 508 127,22
	Środki własne:	619 081,27
	Udział wkładu UE (%)	85 %

6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 2014-01-01 do 2019-12-31
	Rozpoczęcie robót:	09.08.2018 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	12.12.2019 r.
	Okres trwałości	5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Witold Namyślak	Burmistrz Miasta Lęborka
2.	Romuald Babul	Naczelnik Wydziału Realizacji Inwestycji, Urząd Miejski w Lęborku
3.	Leszek Warski	Kierownik Referatu ds. Utrzymania Zieleni, Urząd Miejski w Lęborku
4.	Aleksandra Mielewczyk – Krawczyk	Zastępca Naczelnika Wydziału Realizacji Inwestycji, Urząd Miejski w Lęborku
5.	Emilia Sychta	Inspektor w Referacie ds. Budżetu i Rachunkowości, Wydział Finansowo-Budżetowy, Urząd Miejski w Lęborku

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.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu w NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji projektu, weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści oraz sposobu ich usunięcia, potwierdzenia osiągnięcia wskaźników rezultatu.
3. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów i rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:
 - 3.1.1. Przedmiotowa inwestycja obejmuj zagospodarowanie 11 obszarów na terenie Lęborka. Obszary ujęte w projekcie obejmują następujące lokalizacje:
 - Obszar A – ul. Olimpijczyków od strony ul. Kusocińskiego,
 - Obszar T II – Park im. Michalskiego II etap,
 - Obszar G – Park nad rzeką Łebą,
 - Obszar H – Mini Park,
 - Obszar J – Morskie Oko,
 - Obszar K – Staw przy ul. Gierymskiego,
 - Obszar O – Staw przy ul. Gdańskiej,
 - Obszar R – ul. Kusocińskiego od strony ul. Łasaka,
 - Obszar T – Park im. Michalskiego,
 - Obszar U – ul. Kusocińskiego za basenem,
 - Obszar V – ul. Sportowej od strony ul. Słupskiej.

Teren po zakończeniu realizacji projektu będzie w 81,09% pokryty zielenią. Powierzchnia terenów, na której będzie realizowany projekt wynosi 5,87 ha (58 695 m²), w tym 4,76 ha (47 612 m²) terenów zielonych. Nowa powierzchnia terenów zieleni wynosi 3,29 ha (32 863 m²). Struktura użytkowania terenu objętego projektem przedstawia się następująco: teren objęty projektem stanowi teren zielony w 100 %, przy czym 81,09 % powierzchni to zieleń, a 18,91 % to powierzchnia infrastruktury towarzyszącej, m.in. ścieżki, alejki, mała architektura, budki dla ptaków i nietoperzy oraz owadów.

Zakres rzeczowy zgodnie z harmonogramem realizacji (dalej również HRP) projektu obejmuje następujące zadania inwestycyjne:

• Zadanie 1 pn. „Więcej drzew i krzewów w mieście – zielony Lębork”,
i zadania nieinwestycyjne:

- Zadanie 2 pn. „Studium wykonalności ”,
- Zadanie 3 pn. „Projekt wykonawczy”,
- Zadanie 4 pn. „Nadzór budowlany”,
- Zadanie 5 pn. „Informacja i promocja”.

Wydatki kwalifikowane ponoszone były w ramach zadań wszystkich zadań.

- 3.1.2. Do dnia kontroli zawarto trzy aneksy do Umowy o dofinansowanie zmieniające m.in. koszt całkowity, koszt kwalifikowany projektu, kwotę dofinansowania oraz załączniki.
- 3.1.3. W bazie danych dotyczących postępowań prowadzonych przez służby dochodzeniowo-śledcze lub UOKiK nie ma informacji o Beneficjencie.
- 3.1.4. Dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej.
- 3.1.5. Przedmiotowy projekt nie jest projektem generującym dochód.
- 3.1.6. W umowie o dofinansowanie w wydatkach kwalifikowanych nie uwzględniono nabycia nieruchomości.
- 3.1.7. W umowie o dofinansowanie w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono podatek VAT.
- 3.1.8. W umowie o dofinansowanie określono wielkość wskaźników:
 - a) Produktu istotnego dla celów interwencji, jako:
 - liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej – 1 szt.,
 - b) Rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji, jako:
 - dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów – 3,29 ha,
 - łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektu – 5,87 ha.
- 3.1.9. W systemie SL2014 odnotowano dwie kontrole NFOŚiGW na projekcie, pierwsza dot. prawidłowości zawierania umów a druga była kontrolą na zakończenie (na dokumentach). Wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem bez uwag.
- 3.1.10. NFOŚiGW nie przeprowadził kontroli Projektu w miejscu realizacji na etapie realizacji lub na zakończenie.
- 3.1.11. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony przez NFOŚiGW w dniu 06.05.2020 r.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy:

- 3.2.1. 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?
- 3.2.2. Czy wystąpiło podwójne finansowanie Projektu w trakcie jego realizacji i po zakończeniu?
- 3.2.3. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w ramach Projektu?
- 3.2.4. Czy zostały nałożone na Beneficjenta obowiązki w zakresie kompensacji przyrodniczej np. poprzez wykonanie nasadzeń zastępczych itp.?
- 3.2.5. Czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje?
- 3.2.6. Czy podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze?

W związku z tym, że NFOŚiGW nie przeprowadził w miejscu realizacji kontroli Projektu zarówno w trakcie realizacji jak i na zakończenie, Kontrolujący mając powyższe na uwadze w następstwie analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW w następujący sposób rozszerzyli zakres kontroli o dodatkowe pytania wynikające z listy sprawdzającej do kontroli w trakcie realizacji (minimalny zakres) oraz na zakończenie (minimalny zakres):

- 3.2.7. Czy stan zaawansowania projektu przedstawiony we wniosku o płatność końcową jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót?
- 3.2.8. Czy zakres prac rzeczywiście zrealizowanych jest zgodny z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie/ opisie projektu?
- 3.2.9. Czy odnotowano odbiór robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy?
- 3.2.10. Czy istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu?
- 3.2.11. Czy prawidłowo kwalifikowano wydatki dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020?
- 3.2.12. Czy w kontrolowanej dokumentacji występują jakiegokolwiek symptomy sfałszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji?
- 3.2.13. Czy Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych udostępnionego przez IZ POIiŚ poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej informacji o jego funkcjonowaniu oraz przekazaniu o tym informacji pracownikom odpowiedzialnym za realizację Projektu?
- 3.2.14. Czy na stronie internetowej Beneficjenta umieszczono:
 - specjalny adres email lub,
 - elektroniczny system zgłoszeń,
 umożliwiający przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego?

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

4. Sposób doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów wybrali próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu kontroli:

4.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia i czy majątek wytworzony w ramach projektu wykorzystywany jest zgodnie z przeznaczeniem kontrolujący dokonali wyboru próby elementów do kontroli w następujących fazach.

4.1.1. W pierwszej fazie doboru próby, wybrano jedyne zadanie inwestycyjne (100 % populacji), tj.:

- Zadanie 1 pn. „Więcej drzew i krzewów w mieście – zielony Lębork”.

4.1.2. W drugiej fazie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin dla ww. Zadania nr 1 została wybrana na miejscu, zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli dla POIiŚ 2014-2020 oraz Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 6, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego, po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjenta – szczegółowy dobór próby opisano w pkt J.2.1. Informacji pokontrolnej.

4.1.3. W zakresie nałożonych na Beneficjenta obowiązków związanych z wykonaniem kompensacji przyrodniczej wyboru dokonano w trakcie kontroli, po zapoznaniu się z informacjami od Beneficjenta na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego – szczegółowy dobór próby opisano w pkt J.2.1. Informacji pokontrolnej.

4.2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.

Sprawdzeniem objęto całą (100 % populacji) posiadaną przez Beneficjenta dokumentację w zakresie osiągniętych wskaźników produktu oraz stanu realizacji wskaźników rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”, tj.

- Wskaźniki produktu:
 - liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej – 1 szt.
- Wskaźniki rezultatu:
 - dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów – 3,29 ha,
 - łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektu – 5,87 ha.

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

Beneficjent w ramach projektu Beneficjent złożył 10 wniosków o płatność, z czego 6 refundacyjnych/rozliczających zaliczkę oraz 4 sprawozdawcze/o zaliczkę.

Zgodnie z UoD i systemem SL2014, w ramach ww. wniosków o płatność wydatki kwalifikowane Beneficjent przedstawiał do refundacji/rozliczenia zaliczki w ramach następujących kategorii wydatków:

- roboty budowlane,
- przygotowanie projektu,
- nadzór nad robotami budowlanymi,
- informacja i promocja.

4.3.1. W zakresie czy na projekt pozyskano inne niż zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie źródła finansowania w wysokości łącznie wyższej niż 100 % wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania:

Z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach kategorii (brak wyraźnych różnic między elementami) dobór próby przeprowadzony został za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.generujemy.pl), przy czym w ramach kategorii wydatków „roboty budowlane” wybrano 3 dowody księgowe, a z pozostałych kategorii po 1 dowodzie, tj. w sumie 6 dowodów księgowych (ok 10 % populacji).

Roboty budowlane:

Z puli 36 dowodów księgowych w tej kategorii, w sposób losowy przy użyciu generatora liczb losowych przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 36 (zgodnie z kolejnością wykazywania we WoP), wybrano 3 dowody księgowe o numerach 4, 12 i 20, tj.:

- Faktura nr 26/06/2019 z dnia 13.06.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-007, dot. przygotowania terenu pod nasadzenia, wykonanie nawierzchni obszar G.
- Faktura nr 9/05/2019 z dnia 06.05.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-007, dot. oprysku środkami ochrony roślin obszar G.
- Faktura nr 35/07/2019 z dnia 10.07.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-008, dot. nasadzeń drzew, krzewów i bylin, obsiania trawników, korowania, montażu małej architektury, obszar G.

Przygotowanie projektu:

Z puli 23 dowodów księgowych w tej kategorii, w sposób losowy przy użyciu generatora liczb losowych przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 23 (zgodnie z kolejnością wykazywania we WoP), wybrano 1 dowód księgowy o numerze 23, tj.:

- Faktura nr 60/12/2019 z dnia 02.12.2019 r. z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0059/16-010, dot. m.in. projektu wykonawczego obszaru A.

Nadzór nad robotami budowlanymi:

Z puli 2 dowodów księgowych w tej kategorii, w sposób losowy przy użyciu generatora liczb losowych przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 2 (zgodnie z kolejnością wykazywania we WoP), wybrano 1 dowód księgowy o numerze 2, tj.:

- Rachunek nr 2/2019 z dnia 16.12.2019 r. z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0059/16-010, dot. nadzoru inwestorskiego.

Informacja i promocja:

Z puli 2 dowodów księgowych w tej kategorii, w sposób losowy przy użyciu generatora liczb losowych przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 2 (zgodnie z kolejnością wykazywania we WoP), wybrano 1 dowód księgowy o numerze 1, tj.:

- Faktura nr 2/12/19 z dnia 12.12.2019 r. z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0059/16-010, dot. wykonania ulotek A5.

4.3.2. W zakresie czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia 1303/2013 sprawdzeniu poddane zostaną wszystkie ewentualne przychody powstałe w fazie operacyjnej projektu (100 % populacji).

4.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i ich zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązków w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddano dokumentację techniczną dotyczącą próby zadań wybranych zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentację finansową wybraną zgodnie z punktem I.4.3.

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

W I fazie doboru próby z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) Kontrolujący wytypowali do kontroli wszystkie (100 % populacji) działania, tj.: zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie logotypem programu dokumentów i oznakowanie strony internetowej Beneficjenta.

W II fazie doboru próby dla każdego działania dokonano osobnego wyboru próby, tj.:

- zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe – dobór tablic został przeprowadzony na miejscu, po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjenta, w tym z wykazem tablic,
- oznakowanie logotypem programu dokumentów – do kontroli wytypowano dokumenty dotyczące próby wytypowanej w pkt I.4.1,
- oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100 % populacji).

4.6. 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.

4.6.1. W zakresie sprawdzenia czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje, kontroli poddane zostaną wszystkie (100% populacji) wpisy dotyczące kontroli projektu w książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania UoD do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie

4.6.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddane zostaną wszystkie

(100% populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia podpisania UoD do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

W związku z tym, że na projekcie nie przeprowadzono wcześniej kontroli na miejscu przedmiotowy punkt na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego, rozbudowano o dodatkowe pytania z listy sprawdzającej do kontroli w trakcie realizacji (minimalny zakres) oraz na zakończenie (minimalny zakres):

4.6.3. W zakresie czy stan zaawansowania projektu przedstawiony we wniosku o płatność końcową jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót (w tym również poprzez sprawdzenie realizacji wskaźników produktu i rezultatu - jeśli to możliwe - oraz poprzez oględziny):

Próba obejmie elementy wytypowane w pkt 4.1.1. oraz 4.2.

4.6.4. W zakresie czy zakres prac rzeczywiście zrealizowanych jest zgodny z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie/ opisie projektu (w tym również poprzez sprawdzenie realizacji wskaźników produktu i rezultatu - jeśli to możliwe - oraz poprzez oględziny):

Próba obejmie elementy wytypowane w pkt 4.1.1. oraz 4.2.

4.6.5. W zakresie czy odnotowano odbiór robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy? (Jeśli tak, jaka jest skala odnotowanych niezgodności, czy np. dotyczy to umowy z jednym wykonawcą, czy odnotowane odbiory robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy się powtarzały):

Próba obejmie elementy wytypowane w pkt 4.1.1.

4.6.6. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego.

Próba obejmie elementy wytypowane w pkt 4.3.1.

4.6.7. W zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020, Kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej wydatki przedstawione do kwalifikowania w dowodach księgowych wybranych w pkt 4.3.1.

Szczegółowa próba do kontroli obiektów / elementów przedstawionych do kwalifikowania w wybranych dokumentach księgowych (dot. wydatków inwestycyjnych/robót budowlanych) oraz ich oględzin w terenie zostanie wybrana po zapoznaniu się z dokumentacją techniczną i formalno-prawną dla ww. elementów. Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących.

4.6.8. W zakresie czy w kontrolowanej dokumentacji występują jakiegokolwiek symptomy sfałszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji, kontrolujący dokonają oceny na podstawie dowodów księgowych wytypowanych w pkt 4.3.1.

4.6.9. W zakresie, czy Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych udostępnionego przez IZ POIiŚ poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej informacji o jego funkcjonowaniu oraz przekazaniu o tym informacji pracownikom odpowiedzialnym za realizację Projektu, do kontroli wytypowano całą dokumentację dotyczącą tego zakresu (tj. 100 % populacji).

4.6.10. W zakresie czy na stronie internetowej Beneficjenta umieszczono:

– specjalny adres email lub,

– elektroniczny system zgłoszeń,
 umożliwiający przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego, do kontroli wytypowano stronę internetową Beneficjenta wraz z ewentualnymi podstronami (tj.100% populacji).

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

Tabela nr 1.

L.p.	Numer wniosku o płatność	Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków, w której znalazł się wniosek o płatność
1.	2.	3.	4.	5.
2.	POIS.02.05.00-00-0059/16-007	sprawozdawczy, o refundację	04.09.2019	23.09.2019
3.	POIS.02.05.00-00-0059/16-008	sprawozdawczy, o refundację, rozliczający zaliczkę	15.11.2019	29.11.2019
4.	POIS.02.05.00-00-0059/16-010	końcowy, o refundację, sprawozdawczy	06.05.2020	16.06.2020

6. W dniu 21.09.2023 r. został opracowany program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Z-cę Dyrektora Departamentu Kontroli.

7. Kontrolujący przygotowali i przekazali Kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 22.09.2023 r.

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

Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie F podpunktach od 1 do 6 zakresu kontroli.

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 Pokontrolnej 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 i krajowego.

1.2. Wymaganych decyzji administracyjnych w celu realizacji przedsięwzięcia.

1.3. Osiągniętych wartości wskaźników produktu i rezultatu.

1.1. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach projektu.

1.2. Sposobu i warunków przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.

1.3. Zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych.

1.4. 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,
- stan zaawansowania projektu przedstawiony we wniosku o płatność końcową jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót,
- zakres prac rzeczywiście zrealizowanych jest zgodny z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie/ opisie projektu,
- odnotowano odbiór robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy,
- istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu,
- w kontrolowanej dokumentacji występują jakiegokolwiek symptomy sfałszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji,
- Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych udostępnionego przez IZ POliŚ poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej informacji o jego funkcjonowaniu oraz przekazaniu o tym informacji pracownikom odpowiedzialnym za realizację Projektu?

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

2.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- wniosku aplikacyjnego,
- umowy o dofinansowanie,
- umowy z wykonawcą,
- decyzji administracyjnych,
- projektów budowlanych,
- dokumentacji powykonawczej,
- protokołów odbioru wykonanych prac,
- protokołów odbioru końcowego,
- geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej,
- oświadczeń i zestawień Beneficjenta.

Po zapoznaniu się wyżej wymienionymi dokumentami, ze wstępnie wybranego Zadania nr 1, z 11 Obszarów (terenów zielonych) dokonano doboru szczegółowej próby metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących, tj.: Obszar „G”, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów.

Następnie, w ramach ww. Obszaru „G”, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących z 22 kwater wybrano poniższe kwatery (8 szt.) oraz nawierzchnie (ciągi komunikacyjne) w sąsiedztwie wybranych kwater, tj.:

- Kwatera IV,
- Kwatera VI,
- Kwatera V,
- Kwatera VIII,

- Kwatera VII,
- Kwatera XII,
- Kwatera XV,
- Kwatera XVI,
- Nawierzchnie.

W kolejnym etapie, z ww. Kwater, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących, ze wszystkich gatunków nasadzeń na danej kwaterze wybrano poniższe gatunki nasadzeń drzew i krzewów, dla których sprawdzono wszystkie sztuki (tj. 100 % populacji):

- Kwatera IV, Głóg, Sosna, Wiąz,
- Kwatera VI, Berberys, Jarzab pospolity,
- Kwatera V, Magnolia, Krzewuszką, Forsycja,
- Kwatera VIII, Żywotnik, Dereń, Hortensja, Kalina, Grusza, Jarzab, Czeremcha,
- Kwatera VII, Klon, Akacja, Świerk, Jałowiec, Hortensja, Berberys,
- Kwatera XII, Dąb, Katalpa, Brzoza, Sosna, Klon, Tulipanowiec, Hortensja,
- Kwatera XV, Grusza, Hortensja,
- Kwatera XVI, Platan, Kasztanowiec, Dąb, Hortensja.

W związku ze stwierdzonymi w trakcie oględzin rozbieżnościami na Obszarze „G” w ilości nasadzeń drzew i krzewów a dokumentacją powykonawczą wykonanych nasadzeń dokonano rozszerzenia doboru szczegółowej próby metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących, tj. z pozostałych 10 Obszarów (terenów zielonych) wybrano dodatkowo Obszar „J” Park Morskie Oko.

Następnie, w ramach ww. Obszaru „J”, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących z 36 kwater wybrano poniższe kwatery (14 szt.) oraz nawierzchnie (ciągi komunikacyjne) w sąsiedztwie wybranych kwater, tj.:

- Kwatera XX,
- Kwatera XXI,
- Kwatera XXIII,
- Kwatera IV,
- Kwatera XXX,
- Kwatera XXXIII,
- Kwatera IX,
- Kwatera X,
- Kwatera XI,
- Kwatera XII,
- Kwatera XIV,
- Kwatera XV,
- Kwatera XVII,
- Kwatera XIX,
- Nawierzchnie.

W kolejnym etapie, z ww. Kwater, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących, ze wszystkich gatunków nasadzeń na danej kwaterze wybrano poniższe gatunki nasadzeń drzew i krzewów, dla których sprawdzono wszystkie sztuki (tj. 100 % populacji):

- Kwatera XX, Jarzab, Głóg,
- Kwatera XXI, Daglezja,

- Kwaterna XXIII, Klon,
- Kwaterna IV, Kasztanowiec, Hortensja,
- Kwaterna XXX, Klon, Buk, Robinia, Katalpa,
- Kwaterna XXXIII, Lipa, Klon, Wiąz,
- Kwaterna IX, Dąb, Jałowiec, Hortensja, Jałowiec,
- Kwaterna X, Miskant, Hortensja,
- Kwaterna XI, Daglezja, Jarzab, Sosna, Kasztanowiec, Bodziszek,
- Kwaterna XII, Klon, Dąb,
- Kwaterna XIV, Jarzab,
- Kwaterna XV, Brzoza,
- Kwaterna XVII, Lipa, Jabłoń,
- Kwaterna XIX, Lipa, Jałowiec, Żywotnik, Tawuła.

W zakresie sprawdzenia wykonania kompensacji przyrodniczej, Kontrolujący po zapoznaniu się z wyjaśnieniami Beneficjenta, ustalili, że w zakresie Obszaru „G” i „J” na Beneficjenta zostały nałożone ww. obowiązki wynikające z decyzji Starosty Lęborskiego nr OŚ.613.79.2019.EWW z dnia 24.07.2019 r. zezwalającej na usunięcie 5 szt. drzew – wierzba, na działce nr ewid. 158/2 obręb 8, Lębork, Obszar „J” Park Morskie Oko, ze wskazaniem konieczności wykonania nasadzeń zastępczych na Obszarze „T2” Park Michalskiego etap II, gatunek wiąz 8 szt.

W związku z powyższym Kontrolujący sprawdzili wszystkie (100 % populacji) nasadzenia kompensacyjne wynikające z ww. decyzji, tj. zrealizowane na Obszarze „T2” Park Michalskiego etap II, gatunek wiąz 8 szt.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 5 i Część II A pkt 1 – 44.

2.2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- oświadczeń/wyjaśnień Beneficjenta,
- zestawienia osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu,
- zestawienia zrealizowanego w ramach Projektu zakresu rzeczowego,
- dokumentacji odbiorowej,
- protokołów odbioru końcowego.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 1 – 5 i Część II A pkt 1 – 43 i B pkt 1 – 3.

2.3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- wniosków o płatność,
- dokumentów formalnych dotyczących prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- dowodów księgowych,
- opisów dowodów księgowych,
- protokołów odbioru,
- potwierżeń zapłaty,
- wydruków z ewidencji księgowej,

- dokumentów OT,
- oświadczeń Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 1-6 i Część II C pkt 1 – 71.

2.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i ich zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązków w ramach POIiŚ 2014 -2020. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- procedury archiwizacji dokumentów,
- oświadczenia Beneficjenta dotyczącego archiwizowania/przechowywania dokumentacji projektu.

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

2.5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020. Kontrolujący dokonali sprawdzenia wykazu tablic pamiątkowych oraz strony internetowej Beneficjenta.

Po zapoznaniu się z wykazem zamontowanych tablic informacyjno – pamiątkowych, do próby, metodą profesjonalnego osądu kontrolujących wybrano 4 szt. tablic zamontowanych na Obszarze „G” – 2 szt. i Obszarze „J” – 2 szt. (próba 28 % populacji).

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

2.6. 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. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- książki kontroli Beneficjenta,
- oświadczeń Beneficjenta,
- wydruków z ewidencji księgowej,
- umów z wykonawcami,
- faktur,
- protokołów odbioru,
- potwierdzeń zapłaty.

Ze wstępnie wytypowanych faktur (w pkt I.4.3.1), do metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących, do oględzin wybrano następujący zakres rzeczowy:

- Faktura nr 26/06/2019 z dnia 13.06.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-007, dot. przygotowania terenu pod nasadzenia, wykonanie nawierzchni obszar G:
 - Protokół 15 Odbioru Wykonanych Prac z dnia 13.06.2019 r. poz. 1. „Wykonanie nawierzchni – G”, rozlicza wykonanie wszystkich nawierzchni na obszarze G (zgodnie z Projektem Budowlanym), do oględzin wybrano fragmenty nawierzchni wybrane zgodnie z pkt J.2.1. Informacji pokontrolnej.
- Faktura nr 9/05/2019 z dnia 06.05.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-007, dot. oprysku środkami ochrony roślin obszar G:
 - Protokół 2 Odbioru Wykonanych Prac z dnia 06.05.2019 r. poz. 1. „Wykonanie oprysku środkami ochrony roślin – G”, rozlicza jedynie czynności ulegające zanikowi, w związku z czym odstąpiono od doboru próby do oględzin w ramach przedmiotowej faktury.

- Faktura nr 35/07/2019 z dnia 10.07.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-008, dot. nasadzeń drzew, krzewów i bylin, obsiania trawników, korowania, montażu małej architektury, obszar G:

➤ Protokół 22 Odbioru Wykonanych Prac z dnia 10.07.2019 r. poz. 2. „Wykonanie nasadzeń drzew – część południowa – G”, oraz poz. 3. „Wykonanie nasadzeń krzewów i bylin – część południowa – G” rozliczają wykonanie wszystkich nasadzeń drzew, krzewów i bylin na obszarze G (zgodnie z Projektem Powykonawczym Nasadzeń), do oględzin wybrano nasadzenia na obszarze G wybrane zgodnie z pkt J.2.1. Informacji pokontrolnej.

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami w ilości faktycznych nasadzeń drzew, krzewów na Obszarze „G” w stosunku do dokumentacji powykonawczej, dobór próby faktur do sprawdzenia kwalifikowania wydatków, rozszerzono na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących o fakturę:

- Faktura nr 37/07/2019 z dnia 23.07.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-008, dot. projektu wykonawczego, nasadzeń drzew, krzewów i bylin, wykonanie trawnika, korowania, obszar J (Morskie Oko):

➤ Protokół 22 Odbioru Wykonanych Prac z dnia 23.07.2019 r. poz. 2. „Wykonanie nasadzeń drzew – J”, oraz poz. 3. „Wykonanie nasadzeń krzewów i bylin – J” rozliczają wykonanie wszystkich nasadzeń drzew, krzewów i bylin na obszarze J (zgodnie z Projektem Powykonawczym Nasadzeń), do oględzin wybrano nasadzenia na obszarze J wybrane zgodnie z pkt J.2.1. Informacji pokontrolnej.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II F, pkt 1 – 6 oraz C pkt 1 - 71.

3. Poddali sprawdzeniu oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli obiekty/elementy zgodnie z pkt I.4. oraz pkt J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej obiekty/elementy pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie dotyczące zrealizowanego Projektu.

3.2. Tablice informacyjno – pamiątkowe zamontowane w miejscu realizacji projektu.

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

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

Oględziny przeprowadzono w dniu 10.10.2023 r. w miejscu realizacji zakresu rzeczowego Projektu: Obszar „J” Park Morskie Oko, Obszar „G” Park nad rzeką Łebą, Obszar „T2” Park Michalskiego etap II, oraz w siedzibie Beneficjenta, ul. Armii Krajowej 14, 84 – 300 Łębork. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 12.10.2023 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 I i J niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem,

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

1.1. Potwierdzono, że Beneficjent zrealizował zakres rzeczowy zgodny z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie oraz, że Beneficjent nie dokonał znaczącej modyfikacji z zastrzeżeniem stwierdzonych rozbieżności w ilości nasadzeń drzew i krzewów podczas oględzin a dokumentacją powykonawczą wykonanych nasadzeń.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. Na Obszarze „G”, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów na części kwater występują następujące rozbieżności w ilości nasadzeń drzew i krzewów stwierdzoną podczas oględzin a dokumentacją powykonawczą wykonanych nasadzeń, tj.:

- Kwatera V:
 - ✓ Krzewuszką jest 0 z 20 szt.*,
 - ✓ Forsycja jest 20 z 0 szt.*,
- Kwatera VIII:
 - ✓ Żywotnik jest 20 uschniętych z 22 szt.,
 - ✓ Hortensja jest 28 z 30 szt.,
 - ✓ Jarzab jest 2 w tym jeden połamany z 2 szt.,
 - ✓ Czeremcha jest 2 z brakiem pielęgnacji przy jednej sztuce z 2 szt.,
- Kwatera VII:
 - ✓ Klon jest 0 z 1 szt.,
 - ✓ Akacja jest 0 z 1 szt.,
 - ✓ Jałowiec jest 9 z 12 szt.,
 - ✓ Hortensja jest 21 z 29 szt.,
 - ✓ Berberys jest 25 z 29 szt.,
- Kwatera XII:
 - ✓ Hortensja jest 2 z 24 szt.,
- Kwatera XV:
 - ✓ Hortensja jest 18 z 25 szt.,
- Kwatera XVI:
 - ✓ Kasztanowiec jest 1 z brakiem pielęgnacji z 2 szt.,
 - ✓ Dąb jest 3 z 4 szt.,
 - ✓ Hortensja jest 21 z 22 szt.

** Ustalono, że w Kwaterze V nastąpiła zmiana gatunku materiału roślinnego w stosunku do dokumentacji powykonawczej nasadzeń Obszaru „G” z krzewuszką na forsycje. Beneficjent wyjaśnił, że: zamiana gatunku roślinnego z krzewuszką na forsycje wynika z dostępności materiału; forsycja ze względu na swoje właściwości jest równoznaczna z zaprojektowanymi nasadzeniami krzewuszką; oba krzewy są porównywalne cenowo; forsycja jest krzewem łatwiejszym w uprawie, mrozoodpornym i nie wrażliwym na upały. Jednocześnie Beneficjent poinformował, że w przypadku otrzymania zalecenia od NFOŚiGW dot. konieczności dokonania zamiany forsycji na zaprojektowane nasadzenia krzewuszką Gmina Miasto Lębork deklaruje dokonanie zamiany powyższych nasadzeń.*

W zakresie pozostałych nasadzeń nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a dokumentacją powykonawczą.

1.2.2. Na Obszarze „J” Park Morskie Oko na części kwater występują następujące rozbieżności w ilości nasadzeń drzew i krzewów stwierdzoną podczas oględzin a dokumentacją powykonawczą wykonanych nasadzeń:

- Kwatera XXIII:
 - ✓ Klon jest 2 z 3 szt.,
- Kwatera IV:
 - ✓ Hortensja jest 4 z 6 szt.,
- Kwatera IX:
 - ✓ Jałowiec jest 27 z 65 szt.,
 - ✓ Hortensja jest 13 z 26 szt.,
- Kwatera X:
 - ✓ Miskant jest 92 z 94 szt.,
 - ✓ Hortensja jest 10 z 59 szt.,
- Kwatera XI:
 - ✓ Daglezja jest 0 z 1 szt.,
 - ✓ Bodziszek jest 0 z 43 szt.,
- Kwatera XII:
 - ✓ Klon jest 0 z 1 szt.,
- Kwatera XIV:
 - ✓ Jarzab jest 2 z 1 szt.,
- Kwatera XV:
 - ✓ Brzoza jest 9 z 10 szt.,
- Kwatera XIX:
 - ✓ Jałowiec jest 12 z 26 szt.,
 - ✓ Żywotnik jest 8 z 7 szt.

W zakresie pozostałych nasadzeń nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a dokumentacją powykonawczą.

- 1.2.3. Beneficjent odebrał protokolarnie cały zakres rzeczowy objęty Projektem a rozbieżności pomiędzy ilością nasadzeń drzew i krzewów a dokumentacją powykonawczą wykonanych nasadzeń, zgodnie z informacją od Beneficjenta mogą wynikać z aktów wandalizmu i kradzieży.
- 1.2.4. Przedsięwzięcie objęte zakresem Projektu nie wymagało przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
- 1.2.5. Beneficjent zrealizował nałożony obowiązek wykonania kompensacji przyrodniczej tj. zrealizował nasadzenia kompensacyjne.
- 1.2.6. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, stanowiska Starosty Lęborskiego w sprawie wykonania robót nie objętych obowiązkiem uzyskania pozwolenia na budowę, dokumentacji powykonawczej – związanej z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu, zgodnej z ustawą Prawo Budowlane.
- 1.2.7. Beneficjent posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym m.in. w zakresie: Prawa ochrony środowiska.
- 1.2.8. Zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w Umowie z Wykonawcą robót/dostaw oraz nie nastąpiło zaprzestanie działalności,

a wszystkie obiekty i urządzenia są eksploatowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w Umowie o dofinansowanie.

1.2.9. Beneficjent posiada dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego zakresu Przedsięwzięcia.

1.2.10. Wykonany zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały i urządzenia dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi certyfikatami i dopuszczeniami.

1.3. Stwierdzono zagrożenie dla zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie i dokumentów programowych POLiŚ, w związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami w ilości nasadzeń drzew i krzewów a dokumentacją projektową i powykonawczą wykonanych nasadzeń.

PODSUMOWANIE:

1. *Ryzyko zachowania trwałości Projektu wynikające z rozbieżności pomiędzy stwierdzonym stanem faktycznym w zakresie nasadzeń drzew i krzewów na Obszarze „G” i „J” a zakresem wynikającym z dokumentacji projektowej i powykonawczej.*

2. *Do pozostałego, wyżej wymienionego zakresu Kontrolujący nie wnoszą uwag.*

2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.

2.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada oryginalną dokumentację potwierdzającą osiągnięcie i zachowanie wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w Umowie o dofinansowanie, z zastrzeżeniem stwierdzonego ryzyka niezachowania celu Projektu.

2.2. Ustalono, że:

2.2.1. Beneficjent w wyniku realizacji Projektu osiągnął następujące wartości wskaźników projektu:

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

Osiągnięta wartość wskaźnika jest zgodna z założoną w Umowie o dofinansowanie.

2.2.2. Wskaźniki rezultatu (zgodnie z Opisem Projektu) stanowiły również cel projektu, które Beneficjent osiągnął w terminie umownym (tj. do dnia 31.12.2020 r.):

– dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów – 3,29 ha,

– łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektu – 5,87 ha.

Powyższe wartości wskaźników są zgodne z założonymi w Umowie o dofinansowanie.

2.2.3. W opinii Kontrolujących należy uznać, że wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego zostały osiągnięte oraz są zachowane, przy jednoczesnym stwierdzeniu ryzyka dla zachowania celu Projektu z uwagi na stwierdzone rozbieżności pomiędzy faktyczną liczbą nasadzeń drzew i krzewów podczas oględzin a liczbą nasadzeń wynikającą z dokumentacji odbiorowej/powykonawczej - szczegółowo opisano w pkt K.1 powyżej.

PODSUMOWANIE:

1. Stwierdzono ryzyko niezachowania celu Projektu z uwagi na stwierdzone rozbieżności pomiędzy faktyczną liczbą nasadzeń drzew i krzewów podczas oględzin a liczbą nasadzeń wynikającą z dokumentacji odbiorowej/powykonawczej.
2. Do pozostałego, wyżej wymienionego zakresu Kontrolujący nie wnoszą uwag.

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

- 3.1. Potwierdzono, że w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo – księgowego Beneficjent przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 3.2. Ustalono, że:
 - 3.2.1. Na dowodach księgowych wybranych do kontroli nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014.
 - 3.2.2. Na kontrolowanych fakturach nie stwierdzono występowania opisów świadczących o podwójnym finansowaniu wydatków dotyczących Projektu.
 - 3.2.3. Beneficjent nie dokonał oraz nie deklaruje w przyszłości zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu w stosunku do wskazanego w Umowie o dofinansowanie.
 - 3.2.4. W wyniku realizacji projektu wytworzono 10 środków trwałych, które zostały przyjęte na majątek Urzędu Miejskiego w Lęborku dokumentami Przyjęcia Środka Trwałego OT w łącznej kwocie 4 280 648,88 zł i nadal pozostają na majątku Beneficjenta. Koszt całkowity projektu zgodnie z WoP końcową wynosi 4 127 208,49 zł (brutto). Różnica pomiędzy kosztem całkowitym a wartością środków trwałych w kwocie 153 440,39 zł wynika z uwzględnienia w wartości środków trwałych dodatkowych wydatków związanych z realizacją projektu a nie uwzględnionych w UoD, w łącznej kwocie w kwocie 153 440,39 zł dot. wykonania zadań towarzyszących projektowi, aktualizacji kosztorysów inwestorskich, wycinki drzew, formowania tarasów na skarpach przy stawie, wykonania opisów robót ziemnych przy stawie, wykonania projektu zagospodarowania terenu przy stawie
[Sprawdzenie: $4\ 280\ 648,88 - 153\ 440,39 = 4\ 127\ 208,49$].
Aktualnie, wartość (księgowa) środków trwałych uległa zmianie, z uwagi na dokonanie przez Beneficjenta odpisów amortyzacyjnych oraz dokonywanie zwiększeń wartości.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i ich zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązków w ramach POIiŚ 2014 -2020.

- 4.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji projektu/przedsięwzięcia zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
- 4.2. Ustalono, że:

- 4.2.1. Dokumentacja Projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta, tj. Urzędu Miejskiego w Lęborku przy ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork w poszczególnych jednostkach organizacyjnych.
- 4.2.2. Beneficjenta (jako jednostkę samorządu terytorialnego) w zakresie archiwizacji obowiązuje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Przedmiotowe zobowiązanie zostało wprowadzone do stosowania w Urzędzie Gminy Lębork. Zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki (stanowiącym załącznik nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.) – dokumentacji dotyczącej realizacji projektów zewnętrznych w tym Unii Europejskiej nadano kategorię archiwalną „B10”. W związku z powyższym spełniony jest warunek przechowywania dokumentacji Projektu zgodnie z zapisami w Umowie o dofinansowanie i rozporządzeniu Rady Unii Europejskiej.
- 4.2.3. Zapisy Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. gwarantują zapewnienie właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz to że dokumentacja archiwizowana jest 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.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

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

5.2. Ustalono, że:

5.2.1 Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” wykonał prawidłowo:

- tablice informacyjno/pamiątkowe, które zamontował w miejscach realizacji Projektu,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) Projektu dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu Umowy o dofinansowanie,
- zamieścił na swojej stronie internetowej informacje o Projekcie pod adresem: <https://www.lebork.pl/projekty-2/wiecej-drzew-i-krzewow-w-miescie-zielony-lebork/>

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

6. 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.

- 6.1. Stwierdzono, że od daty podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia przedmiotowej kontroli Projekt nie był kontrolowany przez inną niż NFOŚiGW uprawnioną instytucję.
- 6.2. Kontrolujący nie stwierdzili, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze, jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego Projektu.
- 6.3. Stan zaawansowania Projektu przedstawiony we wniosku o płatność końcową, w zakresie osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.
- 6.4. Nie odnotowano wykonania i odbioru robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy z wykonawcą, z zastrzeżeniem stwierdzonych rozbieżności w ilości nasadzeń – szczegółowo opisano w pkt K.1.
- 6.5. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późn. zm. oraz przyjętą Polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości z późn. zm.

Instrukcja zasad rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych stanowi Załącznik nr 4 do ww. Zarządzenia nr 94/2018 z dnia 22.08.2018 r., natomiast w Załączniku nr 8 do ww. Zarządzenia nr 94/2018 z dnia 22.08.2018 r. zawarto Plan kont dla prowadzenia projektów UE lub innych środków zagranicznych.

Operacje finansowo-księgowe dotyczące projektu księgowane były (dla Urzędu jako jednostki budżetowej) poprzez wybranie (odrębnej) jednostki księgowej „P_ZIELLE” - Więcej drzew i krzewów – Zielony Lębork, na wydzielonych kontach analitycznych, np.:

- 080-140 – środki trwałe w budowie (inwestycyjne) pn. „Więcej drzew i krzewów w mieście - zielony Lębork”,
- 130-xx – rachunek bieżący jednostki z dalszym podziałem na rozdział klasyfikacji budżetowej, paragraf,
- 201-xx – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z dalszym podziałem na rozdział klasyfikacji budżetowej, paragraf,

gdzie xx: oznaczają pierwsze dwie cyfry konkretnego numer rachunku bankowego: 81 - nr rachunku bankowego Bank PEKAO S.A. (obsługa Gminy od 2019 r.) przeznaczonego tylko dla płatności z projektu „Zielony Lębork”, 52 - nr rachunku bankowego Bank PEKAO S.A. (obsługa Gminy od 2019 r.) przeznaczonego tylko dla płatności z zaliczki „Zielony Lębork”, 41 - nr rachunku bankowego Bank BGŻ S.A. (obsługa Gminy do 2018 r. włącznie) przeznaczonego tylko dla płatności z projektu „Zielony Lębork”.

Potwierdzono, że Beneficjent wprowadził formalnie i fizycznie wydzielił ewidencję księgową dla projektu poprzez utworzenie dodatkowych kont analitycznych dla projektu. Sposób wprowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej umożliwia identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji oraz jest zgodne z §14 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

6.6. W zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków ustalono, że:

- 6.6.1. Wydatki dotyczące realizacji Projektu zostały poniesione przez Beneficjenta.

- 6.6.2. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie.
- 6.6.3. Zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami robót/usług/dostaw.
- 6.6.4. Zakres rzeczowy został faktycznie wykonany co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru oraz wykonanych oględzinach, z zastrzeżeniem stwierdzonych braków w nasadzeniach, które powstały w okresie trwałości i nie były zależne od Beneficjenta – szczegółowo opisano w pkt K.1 powyżej.
- 6.6.5. Podatek VAT był rozliczany w ramach wydatków kwalifikowanych, co jest zgodne z zapisami na fakturach oraz z UoD. Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz nie stwierdzono, że zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT.
- 6.6.6. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 a wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny oraz zostały należycie udokumentowane.
- 6.7. W badanym obszarze nie stwierdzono:
- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
 - występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji.
- 6.8. Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych udostępnionego przez IZ POIiŚ poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej informacji o jego funkcjonowaniu oraz przekazaniu o tym informacji pracownikom odpowiedzialnym za realizację Projektu.
- 6.9. Na stronie internetowej Beneficjenta umieszczono:
- specjalny adres email lub,
 - elektroniczny system zgłoszeń,
- umożliwiający przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje. Potwierdzono, że Beneficjent zrealizował zakres rzeczowy zgodny z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie oraz, że Beneficjent nie dokonał znaczącej modyfikacji z zastrzeżeniem stwierdzonych rozbieżności w ilości nasadzeń drzew i krzewów na Obszarze „G” i „J” a dokumentacją projektową i powykonawczą wykonanych nasadzeń.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.

- 2.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada oryginalną dokumentację potwierdzającą osiągnięcie i zachowanie wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
- 2.2. Stwierdzono ryzyko niezachowania celu Projektu z uwagi na stwierdzone rozbieżności pomiędzy faktyczną liczbą nasadzeń drzew i krzewów podczas oględzin a liczbą nasadzeń wynikającą z dokumentacji odbiorowej/powykonawczej.
3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.
4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i ich zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązków w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji projektu/przedsięwzięcia zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014–2020 w zakresie informacji i promocji”.
6. 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 potwierdzono ich prawidłowość.

Kontrolujący nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybienia i nieprawidłowości w realizacji Projektu, stwierdzili natomiast zagrożenie wynikające z występowania rozbieżności w ilości nasadzeń drzew i krzewów a dokumentacją powykonawczą wykonanych nasadzeń.

W związku z powyższym Kontrolujący rekomendują wydanie zalecenia pokontrolnego.

Zalecenia pokontrolne

L.p.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	K.1., K.2.	W obszarze zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu i zachowania celu Projektu stwierdzono ryzyko dla zachowania trwałości Projektu wynikające z rozbieżności pomiędzy stwierdzonym stanem faktycznym w zakresie nasadzeń drzew i krzewów na Obszarze „G” i „J” a zakresem wynikającym z dokumentacji projektowej i powykonawczej. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta zaistniałe niezgodności wynikają z aktów wandalizmu i kradzieży.	Zalecenie nr 1: 1.1. Przesłać do NFOŚiGW: wyjaśnienia dot. powstałych rozbieżności w ilości nasadzeń drzew i krzewów na Obszarze „G” i „J”, 1.2. Wykonać i przesłać do NFOŚiGW: 1.2.1 inwentaryzację aktualnego stanu nasadzeń drzew, krzewów i bylin na wszystkich 11 obszarach zagospodarowanych w ramach Projektu z podaniem ilości, gatunku, nazwy obszaru oraz	30.04.2024 r.	Średni

			<p>numeru kwatery.</p> <p>1.2.2 Plan działań mający na celu zachowanie trwałości Projektu i zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.</p> <p>1.3. Uzyskać stanowisko NFOŚiGW dla Planu działań mającego na celu zachowanie trwałości Projektu i zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.</p>		
<p>Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 30.04.2024 r.</p>					

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.

Załącznik nr 2 – Protokół z przeprowadzonych oględzin. Jeden podpisany obustronnie egzemplarz przekazano Kontrolowanemu w dniu 12.10.2023 r.

N. POUCZENIE.

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

*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.*

Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.

*W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie **do 14 dni** od dnia ich otrzymania.*

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano Kontrolowanemu w dniu 31.10.2023 r. przy piśmie nr NFOSiGW-23-

543587.

Fakt kontroli odnotowano w Księżce Kontroli Urzędu Miejskiego w Lęborku pod pozycją nr 4/2023.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Kolasiński
Kolasiński

.....
(data i czytelny podpis)

31.10.2023 r.

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Szwarc
Piotr Szwarc

.....
(data i czytelny podpis)

Kierownika instytucji kontrolującej lub osoby upoważnionej:

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Dyrektor

Milewski
Robert Milewski

2023/10/31

.....
(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 POIS.02.05.00-00-0059/16 pn. „Więcej drzew i krzewów w mieście - zielony Lębork” w dniach: 09.10.2023 r. - 13.10.2023 r.

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

1. Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0059/16 pn. „Więcej drzew i krzewów w mieście - zielony Lębork” wraz z załącznikami.
2. Aneks nr POIS.02.05.00-00-0059/16-01.
3. Aneks nr POIS.02.05.00-00-0059/16-02.
4. Aneks nr POIS.02.05.00-00-0059/16-03.
5. Wnioski o płatność w systemie SL2014 od nr POIS.02.05.00-00-0059/16-001 do POIS.02.05.00-00-0059/16-010 wraz z dokumentami towarzyszącymi.
6. Karty kontroli w systemie SL2014 nr 001 do 010.
7. Informacja z 22.09.2023 r. z poczty elektronicznej Zespołu Nieprawidłowości o braku zapisach w „Bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” w sprawie informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych wobec Beneficjenta.

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 Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje:

1. Projekt budowlany, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szpilewicz Architekci, data opracowania 05.2019,
2. Projekt wykonawczy nasadzeń, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019, część południowa,
3. Projekt wykonawczy nasadzeń, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019, część północna,
4. Instrukcja eksploatacji i konserwacji, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019,
5. Projekt budowlany, Park Morskie Oko, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019,
6. Projekt wykonawczy nasadzeń, Park Morskie Oko, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019,
7. Instrukcja eksploatacji i konserwacji, Park Morskie Oko, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019,
8. Projekt budowlany, Park Michalskiego (etap II), Szpilewicz Architekci, data opracowania 10.2019,
9. Projekt wykonawczy nasadzeń, Park Michalskiego (etap II), Szpilewicz Architekci, data opracowania 10.2019,

10. Projekt eksploatacji i konserwacji, Park Michalskiego (etap II), Szpilewicz Architekci, data opracowania 10.2019,
11. Decyzja Starosty Lęborskiego nr OŚ.613.79.2019.EWW z dnia 24.07.2019 r. zezwalająca na usunięcie 5 szt. drzew – wierzba, na działce nr ewid. 158/2 obręb 8, Lębork, Obszar „J” Park Morskie Oko.
12. Korespondencja Beneficjenta z dnia 29.09.2023 r. znak: RI.7011.30.2016.J/I nt. realizacji decyzji zezwalającej na usunięcie drzew do Wydziału Ochrony Środowiska, Starostwa Powiatowego w Lęborku.
13. Umowa nr RI.272.6.2019.J z dnia 11.03.2019 r. „Więcej drzew i krzewów w mieście – zielony Lębork – wykonanie 9 obszarów zieleni”.
14. Protokół odbioru wykonanych prac – Wykonanie oprysku środkami ochrony roślin – „J” – Park Morskie Oko, Wykonanie oprysku środkami ochrony roślin – „U” – ul. Kusocińskiego za basenem.
15. Protokół odbioru wykonanych prac – Wykonanie oprysku środkami ochrony roślin – „G” – Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów.
16. Protokół odbioru wykonanych prac – Wykonanie mapy do celów projektowych – „J” – Park Morskie Oko, Wykonanie projektu budowlanego – „J” – Park Morskie Oko.
17. Protokół odbioru wykonanych prac – Wykonanie nawierzchni – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Przygotowanie terenu pod nasadzenia oraz trawniki – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów.
18. Protokół odbioru wykonanych prac – Wykonanie projektu wykonawczego – część południowa – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie nasadzeń drzew – część południowa – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie nasadzeń krzewów i bylin – część południowa – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie trawników siewem – część południowa – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Korowanie powierzchni pod nasadzeniami – część południowa – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie elementów małej architektury – część południowa – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów.
19. Protokół odbioru wykonanych prac – Wykonanie projektu wykonawczego – „J” - Park Morskie Oko, Wykonanie nasadzeń drzew – „J” - Park Morskie Oko, Wykonanie nasadzeń krzewów i bylin – „J” – Park Morskie Oko, Wykonanie trawników siewem – „J” - Park Morskie Oko, Korowanie powierzchni pod nasadzeniami – „J” - Park Morskie Oko.
20. Protokół odbioru wykonanych prac – Wykonanie projektu wykonawczego – część północna – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie nasadzeń drzew – część północna – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie nasadzeń krzewów i bylin – część północna – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie trawników siewem – część północna – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Korowanie powierzchni pod nasadzeniami – część północna – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie elementów małej architektury – część północna – „G” – park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Wykonanie nawierzchni – „J” – Park Morskie Oko, Wykonanie elementów małej architektury – „J” – Park Morskie Oko.
21. Umowa nr 215.81.2018.J „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Więcej drzew i krzewów w mieście – zielony Lębork”.
22. Protokół odbioru wykonanych prac: nr 1 z dnia 04.03.2019.
23. Protokół odbioru wykonanych prac: nr 2 z dnia 15.07.2019.
24. Protokół odbioru wykonanych prac: nr 3 z dnia 21.10.2019.
25. Protokół odbioru wykonanych prac: nr 4 z dnia 16.12.2019.
26. G - Park nad rz. Łebą ul. Czołgistów, Protokół odbioru końcowego z dnia 03.09.2019 – część północna, Protokół odbioru końcowego z dnia 30.07.2019 – część południowa.
27. J - Park Morskie Oko, Protokół odbioru końcowego z dnia 11.09.2019.

28. Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 26.08.2016 r. znak: RDOS-Gd-WOO.070.434.2016.WR.1 .
29. Zestawienie zrealizowanego zakresu w ramach Projektu zakresu rzeczowego z dnia 09.10.2023 r.
30. Bilans powierzchni przed i po realizacji Projektu.
31. Pismo Starosty Lęborskiego z dnia 22.07.2019 r., znak: B.6743.387.2019.GG w sprawie wykonania robót nie objętych obowiązkiem uzyskania pozwolenia na budowę.
32. Notatka służbowa z dnia 06.05.2020 r. – przegląd terenów zielonych.
33. Notatka służbowa z dnia 01.06.2020 r. – przegląd terenów zielonych.
34. Notatka służbowa z dnia 01.06.2020 r. – przegląd terenów zielonych.
35. Notatka służbowa z dnia 22.06.2020 r. – przegląd terenów zielonych.
36. Mapa Inwentaryzacji powykonawczej, skala 1:500, nazwa inwestycji „Więcej drzew i krzewów w mieście – Zielony Lębork, Park Morskie Oko”, identyfikator ewidencyjny materiału zasobu – operatu technicznego P.2208.2019.1966 z dnia 29.11.2019 r. – arkusz 1 i 2.
37. Mapa Inwentaryzacji powykonawczej, skala 1:500, nazwa inwestycji „Więcej drzew i krzewów w mieście – Zielony Lębork, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów”, identyfikator ewidencyjny materiału zasobu – operatu technicznego P.2208.2019.1966 z dnia 29.11.2019 r. – arkusz 1.
38. Zestawienie listy gatunkowej roślin dostarczonych na teren inwestycji „J” Park Morskie Oko, Szkółka drzew i krzewów, Kępice 11.07.2019 r.
39. Zestawienie listy gatunkowej roślin dostarczonych na teren inwestycji, część północna „G” park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szkółka drzew i krzewów, Kępice 01.08.2019 r.
40. Zestawienie listy gatunkowej roślin dostarczonych na teren inwestycji, część południowa „G” park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szkółka drzew i krzewów, Kępice 27.06.2019 r.
41. Świadectwo badań nr 1102-52-OA-11-2019, ławka ogrodowa, miejska, parkowa na stelażu SL01.
42. **Wyciąg z Projektu wykonawczego nasadzeń, Park Morskie Oko, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019, (zestawienie nasadzeń + mapa).**
43. **Wyciąg z Projektu wykonawczego nasadzeń, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019, część południowa, (zestawienie nasadzeń + mapa).**
44. **Wyciąg z Projektu wykonawczego nasadzeń, Park nad rzeką Łebą od strony ul. Czołgistów, Szpilewicz Architekci, data opracowania 06.2019, część północna, (zestawienie nasadzeń + mapa).**

B. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie:

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. nt. braku zmiany własności i braku znaczących modyfikacji Projektu od czasu jego zakończenia do dnia kontroli.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. nt. osiągnięcia i zachowania osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu.
3. Zestawienie zrealizowanego w ramach Projektu zakresu rzeczowego, z dnia 09.10.2023 r.

C. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POiŚ 2014-2020:

1. Zarządzenie nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.

2. Zarządzenie nr 155/2019 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 31.10.2019 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.
3. Zarządzenie nr 61/2020 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.06.2020 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.
4. Zarządzenie nr 127/2021 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 26.11.2021 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.
5. Zarządzenie nr 17/2022 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 25.01.2022 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.
6. Zarządzenie nr 23/2022 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 25.02.2022 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.
7. Zarządzenie nr 19/2023 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 31.01.2023 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.
8. Zarządzenie nr 56/2023 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 27.06.2023 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu nr 94/2018 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 22.08.2018 r. w sprawie Polityki rachunkowości.
9. Umowa nr RI.272.6.2019.J zawarta w dniu 11.03.2019 r. pomiędzy Gminą Miasto Lęborka a Ogród Twoich Marzeń Teresa Szpilewicz na wykonanie obszarów zagospodarowania 9 parków/terenów/obszarów.
10. Aneks nr 1 z dnia 10.07.2019 r. do Umowy nr RI.272.6.2019.J.
11. Aneks nr 2 z dnia 12.11.2019 r. do Umowy nr RI.272.6.2019.J.
12. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. dot. szczegółowego opisu działań wykonanych w ramach wybranych faktur.**
13. **Faktura nr 26/06/2019 z dnia 13.06.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-007, dot. przygotowania terenu pod nasadzenia, wykonanie nawierzchni obszar G.**
14. **Protokół 15 Odbioru Wykonanych Prac w ramach Zadania: Więcej drzew i krzewów w mieście – Zielony Lębork – wykonanie 9 obszarów zieleni, spisany w dniu 13.06.2019 r.**
15. Wyciąg bankowy z rachunku Beneficjenta nr 0016/2019 za okres 19-21/06/2019 – zapłata za fa 26/06/2019.
16. Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta pn. Dokument źródłowy FAK/6/00020 – zaksięgowanie faktury 26/06/2019.
17. **Faktura nr 9/05/2019 z dnia 06.05.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-007, dot. oprysku środkami ochrony roślin obszar G.**
18. **Protokół 2 Odbioru Wykonanych Prac w ramach Zadania: Więcej drzew i krzewów w mieście – Zielony Lębork – wykonanie 9 obszarów zieleni, spisany w dniu 06.05.2019 r.**
19. Wyciąg bankowy z rachunku Beneficjenta nr 0008/2019 za okres 08-17/05/2019 – zapłata za fa 9/05/2019.
20. Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta pn. Dokument źródłowy FAK/5/00005 – zaksięgowanie faktury 9/05/2019.
21. **Faktura nr 35/07/2019 z dnia 10.07.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-008, dot. nasadzeń drzew, krzewów i bylin, obsiania trawników, korowania, montażu malej architektury, obszar G.**
22. **Protokół 22 Odbioru Wykonanych Prac w ramach Zadania: Więcej drzew i krzewów w mieście – Zielony Lębork – wykonanie 9 obszarów zieleni, spisany w dniu 10.07.2019 r.**

23. Wyciąg bankowy z rachunku Beneficjenta (52 zaliczka) nr 0011/2019 za okres 13-19/07/2019 – zapłata za fa 35/07/2019.
24. Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta pn. Dokument źródłowy FAK/7/00028 – zaksięgowanie faktury 35/07/2019.
25. **Faktura nr 37/07/2019 z dnia 23.07.2019 r. z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0059/16-008, dot. projektu wykonawczego, nasadzeń drzew, krzewów i bylin, wykonanie trawnika, korowania, obszar J (morskie oko).**
26. **Protokół 24 Odbioru Wykonanych Prac w ramach Zadania: Więcej drzew i krzewów w mieście – Zielony Lębork – wykonanie 9 obszarów zieleni, spisany w dniu 23.07.2019 r.**
27. Faktura nr 60/12/2019 z dnia 02.12.2019 r. z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0059/16-010, dot. m.in. projektu wykonawczego obszaru A.
28. Protokół 39 Odbioru Wykonanych Prac w ramach Zadania: Więcej drzew i krzewów w mieście – Zielony Lębork – wykonanie 9 obszarów zieleni, spisany w dniu 29.11.2019 r.
29. Wyciąg bankowy z rachunku Beneficjenta nr 0046/2019 za okres 11-13/12/2019 – zapłata za fa 60/12/2019.
30. Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta pn. Dokument źródłowy FAK/12/00047 – zaksięgowanie faktury 60/12/2019.
31. Umowa zlecenie nr 215.81.2018.J z dnia 27.03.2018 r. dot. pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: „Więcej drzew i krzewów w mieście – zielony Lębork”.
32. Rachunek nr 2/2019 z dnia 16.12.2019 r. z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0059/16-010, dot. nadzoru inwestorskiego.
33. Protokół Odbioru Wykonanych Prac: pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: Więcej drzew i krzewów w mieście – zielony Lębork – nr 4 z dnia 16.12.2019 r.
34. Wyciąg bankowy z rachunku Beneficjenta nr 0049/2019 za okres 18-19/12/2019 – zapłata wynagrodzenia, podatku do US, składek ZUS (dot. rachunku nr 2/2019).
35. Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta pn. Dokument źródłowy FAK/12/00051 – zaksięgowanie rachunku 2/2019.
36. Umowa nr RI.215.284.2019.J z dnia 04.12.2019 „Wykonanie projektu graficznego i wydruku 3 000 ulotek dwustronnych w formacie A5 dotyczących projektu pn. „Więcej drzew i krzewów w mieście – zielony Lębork”.
37. Faktura nr 2/12/19 z dnia 12.12.2019 r. z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0059/16-010, dot. wykonania ulotek A5.
38. Protokół Odbioru sporządzony dnia 12.12.2019 r. dot. ulotek.
39. Wyciąg bankowy z rachunku Beneficjenta nr 0048/2019 za okres 17-17/12/2019 – zapłata za fakturę 2/12/19.
40. Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta pn. Dokument źródłowy FAK/12/00048 – zaksięgowanie faktury 2/12/19.
41. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Zapisy księgowe dla kont o masce 080-140, za okres 2020 r.**
42. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Zapisy księgowe dla kont o masce 080-140, za okres 2019 r.**
43. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Zapisy księgowe dla kont o masce 080-140, za okres 2018 r.**
44. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Zapisy księgowe dla kont o masce 130-41-2, za okres 2018 r.**
45. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Zapisy księgowe dla kont o masce 130-81-2, za okres 2019 r.**
46. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Zapisy księgowe dla kont o masce 130-52-2, za okres 2019 r. (konto rachunku zaliczkowego).**

47. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Zapisy księgowe dla kont o masce 130-82-2-90095, za okres 01.10.2016 r. – 31.12.2016 r. (dot. faktury zaksięgowanej na koncie ogólnym przed podpisaniem UoD).**
48. Przyjęcie środka trwałego OT nr 1/2020 z dnia 23.01.2020 r.
49. Przyjęcie środka trwałego OT nr 2/2020 z dnia 23.01.2020 r.
50. Przyjęcie środka trwałego OT nr 3/2020 z dnia 23.01.2020 r.
51. Przyjęcie środka trwałego OT nr 4/2020 z dnia 23.01.2020 r.
52. Przyjęcie środka trwałego OT nr 5/2020 z dnia 23.01.2020 r.
53. Przyjęcie środka trwałego OT nr 6/2020 z dnia 23.01.2020 r.
54. Przyjęcie środka trwałego OT nr 7/2020 z dnia 23.01.2020 r.
55. Przyjęcie środka trwałego OT nr 8/2020 z dnia 23.01.2020 r.
56. Przyjęcie środka trwałego OT nr 9/2020 z dnia 23.01.2020 r.
57. Przyjęcie środka trwałego OT nr 10/2020 z dnia 23.01.2020 r.
58. Przyjęcie środka trwałego OT nr 103/2023 z dnia 12.12.2019 r. – zwiększenie OT 1/2020.
59. Przyjęcie środka trwałego OT nr 104/2023 z dnia 25.11.2019 r. – zwiększenie OT 2/2020.
60. Przyjęcie środka trwałego OT nr 105/2023 z dnia 03.09.2019 r. – zwiększenie OT 3/2020.
61. Przyjęcie środka trwałego OT nr 106/2023 z dnia 05.12.2019 r. – zwiększenie OT 4/2020.
62. Przyjęcie środka trwałego OT nr 107/2023 z dnia 11.09.2019 r. – zwiększenie OT 5/2020.
63. Przyjęcie środka trwałego OT nr 108/2023 z dnia 02.10.2019 r. – zwiększenie OT 6/2020.
64. Przyjęcie środka trwałego OT nr 109/2023 z dnia 04.07.2019 r. – zwiększenie OT 7/2020.
65. Przyjęcie środka trwałego OT nr 110/2023 z dnia 04.07.2019 r. – zwiększenie OT 8/2020.
66. Przyjęcie środka trwałego OT nr 111/2023 z dnia 14.11.2019 r. – zwiększenie OT 9/2020.
67. Przyjęcie środka trwałego OT nr 112/2023 z dnia 12.06.2019 r. – zwiększenie OT 10/2020.
68. **Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta – Wartości, amortyzacja i umorzenie środków – stan na dzień 31.10.2023 r.**
69. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.10.2023 r. ws. wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu.**
70. **Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 11.10.2023 r. ws. różnicy pomiędzy całkowitą wartością projektu a wartością przyjętych środków trwałych na stan księgowy.**
71. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. ws. braku podwójnego finansowania, nie wystąpieniu okoliczności mogące mieć wpływ na odliczenie podatku VAT, nie prowadzenia działalności opodatkowanej VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w ramach projektu, nie uzyskania dochodu nie uwzględnionego we WoD, prowadzenia odrębnej ewidencji kosztów, wydatków i przychodów dla projektu.**

D. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 - 2020:

1. Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. nr 14 poz. 67).
2. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.10.2023 r. ws. miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji projektu oraz kategorii archiwalnej.**

E. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020:

1. **Zestawienie Beneficjenta z dnia 11.10.2023 r. tablic informacyjno/pamiątkowych wraz z lokalizacją.**
2. Strona internetowa Beneficjenta z informacją o Projekcie: <https://www.lebork.pl/projekty-2/wiecej-drzew-i-krzewow-w-miescie-zielony-lebork/>

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

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. ws. braku innych kontroli dot. projektu oraz braku toczących się postępowań.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. ws. braku toczących się postępowań.
3. Wydruk / zrzut ekranu strony internetowej Beneficjenta zawierający informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
4. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. ws. nie powoływania Pełnomocnika ds. realizacji projektu.
5. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2023 r. ws. poinformowania pracowników o możliwości zgłaszania nieprawidłowości.
6. Książka kontroli Urzędu Miejskiego w Lęborku.

Uwaga:

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

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Kolasiński
Michał Kolasiński
31.10.2023r.

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Szwarcowski
Piotr Szwarocki
31.10.2023r.

