



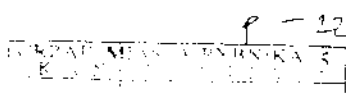
**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (0 32) 3581 800, 3581 900 - tel. (0 32) 3581 829 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 32) 3581 947
Ośrodek Zamiejscowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 33) 8198 500 - tel. (0 33) 8198 501 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 33) 8198 502
Ośrodek Zamiejscowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 34) 3630 771-3 - tel. (0 34) 3632 558 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 34) 3632 586

Nr sprawy: UKS2491 DE/42/12/10/10/023

Katowice, dnia 30.06.2010r.

Ego nr 1



Miasto Rybnik
ul. Bolesława Chrobrego 2
44-200 Rybnik
NIP: 6420010758

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS2491 DE/42/12/10/10/005 z dnia 2010-03-24, przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu:	„Rybnik to dobry adres”
Numer projektu:	RPSL.03.04.00-00-012 08
Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:	UDA-RPSL.03.04.00-00-012 08-00 z dnia 23.12.2008r.
Okres realizacji projektu:	15.09.2008r. – 31.03.2010r. (rzeczowe rozpoczęcie i zakończenie realizacji) - wg Aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie
Okres kwalifikowalności wydatków:	5.05.2008r. (poniesienie pierwszego wydatku), 15.04.2010r. (zakończenie finansowe realizacji projektu) – wg Aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie
Całkowita wartość projektu:	457.054.00 PLN, w tym całkowite wydatki kwalifikowane: 457.054.00 PLN

Współczynnik dofinansowania :

(85%): 388.495.90 PLN

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 27.05.2010r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń lub wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. nr 8 poz. 60 ze zm.).

Postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach z dnia 18.06.2010r., w trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t.j.: Dz. U. z 2004r. nr 8, poz. 65 ze zm.) wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

W niniejszym wyniku kontroli zastosowano skróty:

- UMWŚL.WRR: oznacza Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Wydział Rozwoju Regionalnego,
- ustawa PZP lub Pzp: oznacza ustawę z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2007r. Nr 223, poz. 1655, ze zmianami),
- URPO: oznacza Szczegółowy opis priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, przyjęty przez Zarząd Województwa Śląskiego w dniu 27.12.2007r. (wraz z aktualizacjami),
- RPO WSL: oznacza Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, zatwierdzony przez Komisję Europejską decyzją z dnia 04.09.2007r. oraz przyjęty uchwałą 1708/91/III/07 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 18.09.2007r.

I. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2007-2013 (kontrola z art. 62 ust.1 lit.b Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999¹) - Projekt nr RPSL.03.04.00-00-012/08 "Rybnik to dobry adres", wniosek o płatność nr RPSL.03.04.00-00-012/08-02. Okres objęty kontrolą : 01.01.2007r.-28.02.2010r.

Czynności kontrolne dotyczyły Projektu Nr RPSL.03.04.00-00-012/08 "Rybnik to dobry adres", w ramach których badaniem objęte zostały następujące obszary :

1. **Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);**

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia, czy projekt spełnia kryteria i wymogi określone w URPO oraz czy został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie.

¹ Dz. U. L 210 z 31.7.2006. str. 25—78

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty:

- Zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Katowicach z dnia 14-07-2008r. o numerze identyfikacyjnym REGON 276255430 dla osoby prawnej o nazwie: Rybnik-Miasto na prawach powiatu.
- Zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Katowicach z dnia 11-07-2008r. o numerze identyfikacyjnym REGON, zaświadczaające, że jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej o nazwie: Urząd Miasta Rybnika otrzymała numer identyfikacyjny REGON 000649427.
- Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego przez Miasto Rybnik, Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego 642-001-07-58 dla Miasta Rybnik - wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku z dnia 14.06.1993r..
- Zgłoszenie identyfikacyjne/zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem (NIP-2) z dnia 15.09.2003 Urzędu Miasta Rybnika
- Potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT z dnia 07.05.2004r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku, potwierdzające zarejestrowanie z dniem 20.05.2004r. podatnika Urząd Miasta Rybnika o numerze identyfikacji podatkowej PL 6420010758 jako podatnika VAT UE. (kserokopie w w dokumentów stanowią załącznik nr 44 do nin. protokołu).
- Uchwała nr 538/XXXIX/2009 Rady Miasta Rybnika z dnia 22.04.2009r., Uchwała nr 571/XXXVI/2009 Rady Miasta Rybnika z dnia 30.06.2005r., Uchwała nr 644/XL/2005 Rady Miasta Rybnika z dnia 21.12.2005r., Uchwała nr 834/XLIII/2002 Rady Miasta Rybnika z dnia 04.10.2002r., Rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Śląskiego z dnia 13.11.2002r..
- Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 6.12.2006r., stwierdzające, że w wyborach, które odbyły się dnia 12.11.2006r. p. Adam Fudali wybrany został Prezydentem Miasta Rybnika
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 07.12.2006r. nr 605/2006, 604/2006, 603/2006. (kserokopie w/w dokumentów stanowią załącznik nr 45 do nin. protokołu).
- 3 egzemplarze (kopie kolejnych wersji) Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dotyczące projektu: Rybnik to dobry adres (o sumie kontrolnej: 6f43 37ca 7624 8221 cce7 2d0b 6f44 260a - sporządzony 05.05.2008r., 9252 4262 1a32 b72b 041a 244e e5be 96c6 - sporządzony 31.07.2008r., 4ad7 cc62 8eee e7c2 a206 f60d 8b3f 901a - sporządzony 21.08.2008r.).
- Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dotyczący projektu: Rybnik to dobry adres

o sumie kontrolnej: 781b 3d09 a419 6bb5 b2b4 6545 fdb4 41f6 - sporządzony 09.09.2009r.,

- Umowa o dofinansowanie projektu „Rybnik to dobry adres” nr UDA-RPSL.03.04.00-00-012/08-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet III „Turystyka” Działanie 3.4 „Promocja turystyki” nr projektu-30, zawarta w dniu 23.12.2008r., Aneks nr 1 z dnia 23.10.2009r, do w/w umowy.
- Korespondencja z Urzędem Marszałkowskim Województwa Śląskiego Wydział Rozwoju Regionalnego, tj. m.in. pisma:
 - UMWŚL.WRR: z 2008-05-05 (bez numeru-potwierdzenie złożenia wniosku), z 2008-08-04 (bez numeru-potwierdzenie złożenia wniosku/uzupełnienia wniosku), z 2008-08-22(bez numeru-potwierdzenie złożenia/uzupełnienia wniosku), z dnia 27.08.2008r. nr RR.III.1.1.BG/647/154/08, z dnia 09.10.2008r. nr RR.III.1.1.BG/647/245/08, z dnia 22.10.2008r. RR.IV.1. EZ/6471/1/1/08-30, z dnia 23.07.2009r. nr RR.IV.1.AGu/6472-3/09-30, z dnia 15.09.2009r. nr RR.IV.1.AGu/6472-3 09-30.
 - beneficjenta: z dnia 24.11.2008r. znak R-072740/00012/08(2008/083884), z dnia 3.11.2008r znak R-072740/00012/08(2008/079408), z dnia 06.11.2008r. znak R-072740/00012/08(2008/081818), z dnia 24.11.2008r. znak R-072740/00012/08(2008/083884), z dnia 26.11.2008r. znak R-072740/00012/08 (2008/087067), z dnia 04.08.2009r. nr PR-072740-09/00013/09, z dnia 30.06.2009r. nr PR-072740-09/00013/09(2009/050076).
- 2 egzemplarze (kopie kolejnych wersji) Wniosku beneficjenta o płatność dla projektu dofinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, za okres do 2009-06-23 (płatność pośrednia): suma kontrolna: 4787 af25 8fe6 68f4 b860 487d 8c97 b9a7 i o sumie kontrolnej 82ee 302c 49c4 4c50 e0e4 7d83 df71 f25e, wraz z załącznikami i korespondencją z UMWŚL.WRR,
- faktury i inne dokumenty wykazane we wniosku o płatność:
 - 1) Faktura VAT nr 1000950 z dnia 31.03.2009 na kwotę brutto 3.152.11 zł, wystawiona przez firmę Ströer Media Sp. z o.o. Sp. komandytowa, ul. Belwederska 6A, 00-762 Warszawa
 - 2) Faktura VAT nr 1001205 z dnia 29.04.2009 na kwotę brutto 5.484.39 zł, wystawiona przez w/w firmę
 - 3) Faktura VAT nr 1001678 z dnia 29.05.2009 na kwotę brutto 5.484.39 zł, wystawiona przez w/w firmę
 - 4) Faktura VAT nr 005563 z dnia 10.06.2009r. na kwotę brutto 11.858.40 zł, wystawiona przez firmę DOUBLET POLFLAG SP. Z O.O., ul. Piekarska 86, 43-300 Bielsko-Biała
 - 5) dokumenty dotyczące poz. 4-11 zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem wniosku o płatność, szczegółowo opisane w punkcie VI.3.1 nin. protokołu
- dokumenty dot. zapłat wydatków wykazanych we wniosku o płatność wymienione i szczegółowo opisane w punkcie VI.3.1 nin. protokołu

- wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta wymienione i szczegółowo opisane w punkcie VI.3.1 nin. protokołu
- umowy zawarte przez beneficjenta: Nr PR – 342/0004/09 zawarta 17.09.2009r. z „Perfekt” Piotr Pizoń, Tomasz Pizoń spółka jawna z siedzibą w Gliwicach, ul. Jasnogórska 11, Nr PR – 0116/00003/09 z 13.02.2009r. zawarta z Bartoszem Sapotą, zam. w Rybniku, przy ul. Karłowicza 20b/3, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „House of PR”, z siedzibą w Rybniku przy ul. Zebrzydowieckiej 117, Nr PR – 0116/00023/08 z dnia 08.12.2008r. zawarta z firmą Doublet – Polflag sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Piekarskiej 86 oraz Aneks nr 1 z dnia 08.12.2008r., Nr PR – 0116/00016/09 z dnia 25.06.2009r. zawarta ze Spółką Hossa Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Hotelowej 12, Nr PR – 0116/00007/06 z dnia 05.05.2008r. zawarta z Kancelarią Doradztwa Gospodarczego Cieślak & Kordasiewicz, Nr PR – 0116/00006/09 zawarta 25.02.2009r. z Bartoszem Sapotą, zam. w Rybniku, ul. Karłowicza 20b/3, prowadzącym działalność pod nazwą „House of PR”, z siedzibą w Rybniku przy ul. Zebrzydowieckiej 117, Nr PR – 0116/00008/09 zawarta 11.03.2009r. z firmą „Stroer Media Sp. z o.o.” Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie 00-762, ul. Belwederska 6A
- Zarządzenie Nr 550/2008 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 03.12.2008r. w sprawie: zasad zarządzania projektem „Rybnik to dobry adres” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – działanie 3.4 Promocja turystyki.

W toku kontroli sprawdzono:

- czy projekt jest zgodny z zasadami RPO WSL
- czy projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie
- czy zachowana została trwałość projektu.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia zapisów księgowych i dokumentacji dowodowej dotyczącej wydatków deklarowanych do KE w ramach następujących wniosków o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	RPSL.03.04.00-00-012/08-02	32.260,53 zł

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty:

- Wniosek beneficjenta o płatność za okres do 2009-06-23 (płatność pośrednia), w w 2 egzemplarze

- Faktury i inne dokumenty wykazane we wniosku o płatność, wymienione w punkcie I.1. nin. wyniku kontroli.
- Dokumenty dot. wydatków wykazanych we wniosku o płatność:
 - Faktura VAT nr 1000950 z dnia 31.03.2009 na kwotę brutto 3.152.11 zł, wystawiona przez firmę Ströer Media Sp. z o.o. Sp. komandytowa, ul. Belwederska 6A, 00-762 Warszawa
 - Faktura VAT nr 1001205 z dnia 29.04.2009 na kwotę brutto 5.484.39 zł, wystawiona przez w/w firmę
 - Faktura VAT nr 1001678 z dnia 29.05.2009 na kwotę brutto 5.484.39 zł, wystawiona przez w/w firmę
 - Lista płac nr 5/II/2009 z dnia 26.02.2009r.
 - Lista płac nr 5/II/2009 z dnia 26.02.2009r.
 - Lista płac nr 5/II/2009 z dnia 26.02.2009r.
 - Lista płac nr 5/II/2009 z dnia 26.02.2009r.
 - Lista płac nr 8/III/2009 z dnia 30.03.2009r.
 - Lista płac nr 8/III/2009 z dnia 30.03.2009r.
 - Lista płac nr 8/III/2009 z dnia 30.03.2009r.
 - Lista płac nr 8/III/2009 z dnia 30.03.2009r.
 - Faktura VAT nr 005563 z dnia 10.06.2009r. na kwotę brutto 11.858,40 zł, wystawiona przez firmę DOUBLET POLFLAG SP. Z O.O., ul. Piekarska 86, 43-300 Bielsko-Biała
 - Zarządzenie nr 535/2008 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 26.11.2008r. w sprawie: powołania zespołu zadaniowego do realizacji projektu „Rybnik to dobry adres” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – działanie 3.4 Promocja turystyki
 - Zarządzenie Nr 550/2008 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 03.12.2008r. w sprawie: zasad zarządzania projektem „Rybnik to dobry adres” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – działanie 3.4 Promocja turystyki
 - Karty pracy członków zespołu za styczeń i luty 2009r.
 - Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Rybnika (załącznik do Zarządzenia Nr 268/2009 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 16 czerwca 2009r.)
 - Zakresy czynności członków zespołu: Zakresy dodatkowych zadań związanych z realizacją projektu „Rybnik to dobry adres” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego” dla członków zespołu z dnia 26.11.2008r., 21.05.2009r.,
 - Pisma Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 27.11.2008r., 24.02.2009r. i z dnia 24.03.2009r. o przyznaniu członkom zespołu dodatków specjalnych z tyt. okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych oraz notatki o zatwierdzonych godzinach pracy w projekcie, w styczniu i lutym 2009r.
 - Tabele „Wyciąg z listy płac nr 5/II/2009 z dnia 26.02.2009r.”. „Wyciąg z listy płac nr 8/II/2009 z dnia 30.03.2009r.”
 - Pismo kierownika projektu z dnia 19.11.2008r. nr PR-0717.00070 08 do UMWSL.WRR, pismo UMWSL.WRR z dnia 28.11.2008r nr RR.IV.1.EZ.6471 7 08-30 – odpowiedź na w/w pismo, notatka z dnia 27.11.2008r. dot. wynagrodzenia dla członków Zespołu Zadaniowego projektu „Rybnik to dobry adres”

- Wyciąg bankowy nr 13/2009 z dnia 17.04.2009 z rachunku beneficjenta nr 64 1500 1214 1212 1008 0836 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku
- Wyciąg bankowy nr 16/2009 z dnia 13.05.2009 z rachunku beneficjenta nr 64 1500 1214 1212 1008 0836 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku
- Wyciąg bankowy nr 17/2009 z dnia 15.06.2009 z rachunku beneficjenta nr 64 1500 1214 1212 1008 0836 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku
- 5 poleceń przelewu z dnia 26.02.2009r. z rachunku beneficjenta nr 17 1500 1214 1212 1005 2703 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku.
- Polecenie przelewu z dnia 20.03.2009r. z rachunku beneficjenta nr 17 1500 1214 1212 1005 2703 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku.
- 3 polecenia przelewu z dnia 05.03.2009r. z rachunku beneficjenta nr 17 1500 1214 1212 1005 2703 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku.
- 5 poleceń przelewu z dnia 30.03.2009r. z rachunku beneficjenta nr 17 1500 1214 1212 1005 2703 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku
- Polecenie przelewu z dnia 20.04.2009r. z rachunku beneficjenta nr 17 1500 1214 1212 1005 2703 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku.
- 3 polecenia przelewu z dnia 06.04.2009r. z rachunku beneficjenta nr 17 1500 1214 1212 1005 2703 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku.
- Wyciąg bankowy nr 18/2009 z dnia 17.06.2009 z rachunku beneficjenta nr 64 1500 1214 1212 1008 0836 0000 Kredyt Bank S.A. I Oddział w Rybniku
- Zestawienia zawierające szczegółowe wyliczenia kwot wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność (załączniki nr 25-77, 25-78, 9 17.9 36, 11-19, 11-20, 11-21 do protokołu kontroli)
- Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych --Analityka za okres: Luty 2009- Czerwiec 2009, Zestawienie Wykonania Budżetu dla Wydatków – do 2009-06-30, dot. projektu Rybnik to dobry adres
- Umowa zawarta przez beneficjenta w dniu 17.09.2009r. Nr PR – 342 0004 09 z „Perfekt” Piotr Pizoń, Tomasz Pizoń spółka jawna z siedzibą w Gliwicach, ul. Jasnogórska 11
- Korespondencja z UMWŚL.WRR wymieniona i szczegółowo opisana w punkcie 1.1 nin. wyniku kontroli
- Zarządzenie Nr 550/2008 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 03.12.2008r. w sprawie: zasad zarządzania projektem „Rybnik to dobry adres” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – działanie 3.4 Promocja turystyki.

W toku kontroli przeprowadzono następujące testy:

- Czy beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), złożony do Instytucji Zarządzającej ?
- Czy wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie projektu ?
- Czy wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty ?
- Czy wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta ?

- Czy wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację? Czy kwota została zaksięgowana na koncie dotyczącym RPO WSL. Czy można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności?
- W przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu?
- Czy faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność?

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

3.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia zgodności projektu z przepisami wspólnotowymi i krajowymi dotyczącymi kwalifikowalności.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty szczegółowo wymienione w punkcie I.1 i 2 nin. wyniku kontroli.

W oparciu o przedstawioną przez Beneficjenta dokumentację, dokonano sprawdzenia danych wykazanych w w/w wniosku o płatność pod względem zgodności poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych, w tym pod kątem:

- zgodności charakteru wydatków z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu,
- rzeczywistego poniesienia wydatków wykazanych we wniosku o płatność,
- prawidłowego rozliczenia i udokumentowania wydatków, w tym prawidłowości wystawienia dokumentów dla Beneficjenta,
- spełnienia kryteriów kwalifikowalności, w tym poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności,
- zachowania poziomu refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wnioskach o płatność pośrednią z współczynnikiem dofinansowania określonym w w/w umowie o dofinansowanie.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia prawidłowości stosowania procedur zamówień publicznych.

Czynnościami kontrolnymi objęto postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

- Wykonanie dwóch katalogów „Biznes” i „Sport” polegające na opracowaniu projektu, szaty graficznej, wykonaniu tłumaczeń oraz wydruku w ramach realizacji projektu „Rybnik to dobry adres” RPO WSL 2007-2013, Nr ZP-3400 00091 09 (pierwsze postępowanie) i Nr ZP-3400/00101/09 (drugie postępowanie)
- Wykonanie logo projektu „Rybnik to dobry adres”, opracowanie jego księgi tożsamości oraz przeniesienie autorskich praw majątkowych do logo

- Zakup elementów wyposażenia stoiska targowego (Snap Up, stojak Expo skad.4, stojak smart, stoliki, itp.), na potrzeby realizacji projektu „Rybnik to dobry adres”
- Wykonanie informatora www dla projektu „Rybnik to dobry adres” (dot. strony internetowej)
- Usługi w zakresie doradztwa prawnego – sporządzenie studium wykonalności projektu umożliwiającego złożenie wniosku o dofinansowanie projektu w ramach Działania 3.4 „Promocja turystyki” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
- Zaprojektowanie oraz wykonanie 12 projektów billboardów w ramach realizacji projektu „Rybnik to dobry adres”
- Wydruk reklamy oraz jej ekspozycja na billboardach przy najważniejszych drogach dojazdowych do miasta.

Kontrolą objęto dokumenty:

- Zarządzenie nr 213/2009 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 18.05.2009r. w sprawie: zmian w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne w Urzędzie Miasta Rybnika (załącznikiem nr 3 do zarządzenia jest tekst jednolity Regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 477/2004 z dnia 16.11.2004r. uwzględniający późniejsze zmiany)
- Zarządzenie nr 264/2009 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 10.06.2009r. w sprawie: zmian w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne w Urzędzie Miasta Rybnika
- Zarządzenie nr 280/2009 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 22.06.2009r. w sprawie: zmian w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne w Urzędzie Miasta Rybnika
- Zarządzenie nr 546/2009 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 30.10.2009r. w sprawie: zmian w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne w Urzędzie Miasta Rybnika
- Zarządzenie nr 57/2010 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 08.02.2010r. w sprawie: zmian w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne w Urzędzie Miasta Rybnika
- Zarządzenie nr 57/2004 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 03.03.2004r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowych
- Zarządzenie nr 520/2007 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 10.10.2007r. w sprawie: zmian w Regulaminie Pracy Komisji Przetargowych
- Zarządzenie nr 58/2010 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 08.02.2010r. w sprawie: zmian w Regulaminie Pracy Komisji Przetargowych
- Wydruk rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2009 (nr referencyjny ZP-SR1/2009/7089) i potwierdzenie przesłania sprawozdania do UZP w dniu 16-02-2010r.

Pierwsze postępowanie Nr ZP-3400/00091/09:

- wniosek z dnia 09.07.2009 r. o uruchomienie postępowania o zamówienie publiczne pn. Wykonanie dwóch katalogów „Biznes” i „Sport” polegające na opracowaniu projektu, szaty graficznej, wykonaniu tłumaczeń oraz wydruku w ramach realizacji projektu

"Rybnik to dobry adres" RPO WSL 2007-2013, nr dokumentu PR-3410/00001/09(2009/052391)

- Zarządzenie Nr 340/2009 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 21.07.2009r.
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 21.07.2009r.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 21.07.2009r.
- ogłoszenie o zamówieniu (bez daty), wydruk ogłoszenia o zamówieniu ze strony <http://bzpl.portal.uzp.gov.pl/index.php?ogloszenie=show&pozycja=118993&rok=20...> z dnia 2009-07-23, potwierdzenie wysłania ogłoszenia do Biuletynu Zamówień Publicznych z dnia 2009-07-23 (wydruk ze strony <http://bzpl.portal.uzp.gov.pl/index.php?ogloszenie=ZP-400&strona=6>)
- wydruk ze strony internetowej beneficjenta <http://www.rybnik.pl/bip/przetargi/newdokument.php?dzial=23&id=2775> z dnia 2009-07-23 i korespondencja wewnętrzna
- wydruk ze strony internetowej beneficjenta <http://www.rybnik.pl/bip/przetargi/newdokument.php?dzial=23&id=2775> z dnia 2009-07-31 i korespondencja wewnętrzna
- protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 05.08.2009r.
- wydruk ze strony internetowej beneficjenta <http://www.rybnik.pl/bip/przetargi/newdokument.php?dzial=23&id=2775> z dnia 2009-08-06 i korespondencja wewnętrzna

Drugie postępowanie Nr ZP-3400/00101.09:

- wniosek z dnia 05.08.2009 r. o uruchomienie postępowania o zamówienie publiczne pn. Wykonanie dwóch katalogów „Biznes” i „Sport” polegające na opracowaniu projektu, szaty graficznej, wykonaniu tłumaczeń oraz wydruku w ramach realizacji projektu "Rybnik to dobry adres" RPO WSL 2007-2013, nr dokumentu PR-3410/00001/09(2009/061232)
- Zarządzenie Nr 405/2009 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 07.08.2009r.
- Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 07.08.2009r.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 07.08.2009r.
- ogłoszenie o zamówieniu (bez daty)
- wydruk ogłoszenia o zamówieniu z dnia 2009-08-10 ze strony <http://bzp0.portal.uzp.gov.pl/index.php?ogloszenie=show&pozycja=272866&rok=20...>
- potwierdzenie wysłania ogłoszenia do Biuletynu Zamówień Publicznych z dnia 2009-08-10 (wydruk ze strony <http://bzp0.portal.uzp.gov.pl/index.php?ogloszenie=ZP-400&strona=6>)

- potwierdzenie opublikowania ogłoszenia w BZP na portalu UZP 272866-2009 z treścią zamieszczonego ogłoszenia przesłane przez Urząd Zamówień Publicznych z dnia 2009-08-10
- wydruki ze strony internetowej beneficjenta z dnia 2009-08-10 oraz z dnia 2009-08-13 http://www.rybnik.pl/bip/przetargi/new_dokument.php?dzial=23&id=2787 wraz z korespondencją wewnętrzną
- protest firmy Media Consulting Agency, ul. Biskupia 41, 50-148 Wrocław z dnia 13.08.2009r.
- protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 13.08.2009r.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych dot. postępowania numer ZP-3400/00101/09 (nr dokumentu ZP-3400/00101/09(2008/012734)
- wydruk ze strony internetowej beneficjenta http://www.rybnik.pl/bip/przetargi/new_dokument.php?dzial=23&id=2787 z dnia 2009-08-14 wraz z korespondencją wewnętrzną
- Zawiadomienie o złożeniu protestu – Wezwania do przyłączenia się do postępowania toczącego się w wyniku wniesienia protestu z dnia 14.08.2009r.
- protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 14.08.2009r.
- wydruk z w/w strony internetowej z dnia 2009-08-17 wraz z korespondencją wewnętrzną
- „Informacja o oddaleniu protestu” z 14.08.2009r.
- protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 20.08.2009r.
- protokoły z posiedzeń Komisji Przetargowej w dniu 21.08.2009r. i w dniu 07.09.2009r.
- oferty firm:
 - 1) Agencja Reklamowa ATU-NOVA, Żelazków 75, 62-817 Żelazków. Data oraz godzina złożenia oferty: 18.08.2009r. godz. 07:50
 - 1) Drukarnia Proofini S. Buszewski, A. Drelichowska-Sypuła, P.Sypuła Spółka Jawna, ul. Wejherowska 28, 54-239 Wrocław. Data oraz godzina złożenia oferty: 18.08.2009r. godz. 07:51
 - 2) Jocker Studio sp. j., ul. Darasza 5, 30-826 Kraków. Data oraz godzina złożenia oferty: 19.08.2009r. godz. 08:40
 - 3) PERFECT Piotr Pizoń, Tomasz Pizoń sp. j., ul. Jasnogórska 11, 44-100 Gliwice. Data oraz godzina złożenia oferty: 19.08.2009r., godz. 13:44
- fax oraz pisma beneficjenta nr ZP-3400/00101/09(2009/065702) z dnia 21.08.2009r. do wykonawców, którzy złożyli oferty nr 1,2,4

- wniosek do Prezydenta Miasta Rybnika przewodniczącej Komisji Przetargowej (bez daty)
- pisma nr ZP-3400/00101/09(2009/070460) z dnia 07.09.2009r. do wszystkich uczestników, którzy złożyli ofertę, informujące o wynikach postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty
- umowa Nr PR – 342/0004/09 zawarta w dniu 17.09.2009r. pomiędzy Miastem Rybnik, a Wykonawcą, tj. „Perfekt” Piotr Pizoń, Tomasz Pizoń spółka jawna z siedzibą w Gliwicach, ul. Jasnogórska 11
- wydruki z dnia 2009-09-09 i z dnia 2009-09-24 ze strony internetowej beneficjenta <http://www.rybnik.pl/bip/przetargi/new/dokument.php?dzial=23&id=2787> wraz z korespondencją wewnętrzną, dot. zamieszczenia Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia
- wydruki ogłoszenia o udzieleniu zamówienia z dnia 2009-09-24 ze strony <http://bzpl.portal.uzp.gov.pl/index.php?ogloszenie=show&pozycja=162931&rok=2009-09-24> oraz ze strony <http://bzpl.portal.uzp.gov.pl/index.php?ogloszenie=ZP-403&strona=6>
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 07.09.2009r.

Pozostałe postępowania:

- notatka z dnia 15.01.2009r. wraz z korespondencją mailową
- umowa Nr PR – 0116/00003/09 z 13.02.2009r. zawarta pomiędzy Miastem Rybnik, a Bartoszem Sapota, zamieszkałym w Rybniku, przy ul. Karłowicza 20b 3, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „House of PR”, z siedzibą w Rybniku przy ul. Zebrzydowskiej 117
- wniosek z dnia 05.12.2008r. o uruchomienie postępowania o zamówienie publiczne pod nazwą Zakup elementów wyposażenia stoiska targowego(Snap Up, stojak Expo skad.4, stojak smart, stoliki, itp.), na potrzeby realizacji projektu „Rybnik to dobry adres” - nr dokumentu PR-3416/00011/08(2008/089823)
- notatka sporządzona 03.12.2008r. wraz z korespondencją mailową
- umowa Nr PR – 0116/00023/08 z dnia 08.12.2008r. zawarta pomiędzy Miastem Rybnik, a firmą Doublet – Polflag sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Piekarskiej 86, Aneks nr 1 z dnia 08.12.2008r.
- wniosek z dnia 15.05.2009 r. o uruchomienie postępowania o zamówienie publiczne pod nazwą: Wykonanie informatora www dla projektu „Rybnik to dobry adres”, nr dokumentu PR-3416/00010/09(2009/037399), notatka z 20.05.2009r.
- notatka sporządzona 11.05.2009r., wraz z korespondencją mailową
- umowa Nr PR – 0116/00016/09 z dnia 25.06.2009r. zawarta pomiędzy Miastem Rybnik a Spółką Hossa Sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Hotelowej 12
- wniosek z dnia 05.05.2008 r. o uruchomienie postępowania o zamówienie publiczne pod nazwą Usługi w zakresie doradztwa prawnego – sporządzenie studium wykonalności

projektu umożliwiającego złożenie wniosku o dofinansowanie projektu w ramach Działania 3.4 „Promocja turystyki” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013..

- notatka z dnia 10.04.2008r. wraz z korespondencją mailową
- umowa Nr PR – 0116/00007/06 z dnia 05.05.2008r. zawarta pomiędzy Miastem Rybnik a Kancelarią Doradztwa Gospodarczego Cieślak & Kordasiewicz
- wniosek z dnia 23.02.2009 r. o uruchomienie postępowania o zamówienie publiczne pod nazwą: Zaprojektowanie oraz wykonanie 12 projektów billboardów w ramach realizacji projektu „Rybnik to dobry adres”
- notatka z dnia 20.02.2009r. wraz z korespondencją mailową
- umowa Nr PR – 0116/00006/09 z dnia 25.02.2009r. zawarta pomiędzy Miastem Rybnik a Bartoszem Sapotą, zam. w Rybniku, ul. Karłowicza 20b.3. prowadzącym działalność pod nazwą „House of PR”, z siedzibą w Rybniku przył. Zebrzydowieckiej 117
- wniosek z dnia 06.03.2009 r. o uruchomienie postępowania o zamówienie publiczne pod nazwą: Wydruk reklamy oraz jej ekspozycja na billboardach przy najważniejszych drogach dojazdowych do miasta
- notatka z dnia 22.02.2009r., wraz z korespondencją mailową
- umowa Nr PR-0116/00008/09 zawarta w dniu pomiędzy Miastem Rybnik a firmą „Stroer Media Sp. z o.o.” Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie 00-762, ul. Belwederska 6A.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty:

- w/w wniosek o dofinansowanie realizacji projektu
- badany wniosek o płatność
- w/w umowa o dofinansowanie projektu

Zbadano w/w dokumentację w celu potwierdzenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty:

- w/w wniosek o dofinansowanie realizacji projektu
- badany wniosek o płatność

w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjnym Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej, wynikającymi z przepisów Art. 87 – 89 Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską.

3.5 Zgodność z zasadami informacji i promocji.

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty:

- w/w wniosek o dofinansowanie realizacji projektu
- w/w umowa o dofinansowanie projektu
- dokumentacja dotycząca promocji: dokumentacja fotograficzna z udziału w targach, wydruki wizerunków billboardów z reklamami, materiały promocyjne, dokumentacja dot. strony internetowej beneficjenta, informatora internetowego www.dobryadres.rvbnik.eu (wydruki, zrzuty z ekranu), fotografie billboardów, dokumentacja z seminarium inauguracyjnego i zamykającego projekt (lista obecności, zaproszenia, dokumenty zwrotne potwierdzenie odbioru zaproszeń, płyta z filmem z seminarium zamykającego projekt. Przykładowe materiały stanowią załącznik nr 42 i nr 11 karty 44-59 do protokołu kontroli.

Sprawdzono dokumentację związaną z realizacją przedmiotowego projektu w celu sprawdzenia, czy beneficjent:

- informuje społeczeństwo o współfinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady nr 1083/2006, rozporządzenia Komisji nr 1828/2006 oraz Wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPO WSL w zakresie informacji i promocji
- wypełnia obowiązki informacji i promocji w zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie.

3.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty:

- w/w wniosek o dofinansowanie realizacji projektu
- w/w umowa o dofinansowanie projektu,

w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjny projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Zbadano treść powyższych dokumentów pod kątem ich zgodności z powyższymi zasadami.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 16 ust. 2 pkt d Rozporządzenia Komisji 1828/2006 w związku z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia prawidłowości wysokości wypłaconych środków finansowych i terminowości wypłaty.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty:

- badany wniosek o płatność
- w/w umowa o dofinansowanie projektu
- korespondencja beneficjenta z UMWŚl.WRR związana z weryfikacją wniosku o płatność.

Sprawdzono proces wypłaty środków finansowych z tyt. badanego wniosku o płatność, czas, wysokość wypłaconych środków finansowych pod kątem zgodności z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I REKOMENDACJE.

A1. KOŃCOWE USTALENIA

1. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego
- Została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie.
- Jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów
- Jednostka samorządu terytorialnego Miasto Rybnik, beneficjent projektu „Rybnik to dobry adres” należy do grupy podmiotów dopuszczonych do korzystania z dofinansowania w ramach działania 3.4. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2007-2013
- Realizacja projektu zlokalizowana jest w przeważającej części w województwie śląskim, w mieście Rybnik. Choć poprzez udział w imprezach targowych, wydaniu katalogów, stworzeniu serwisu internetowego i podjęcie innych działań promocyjnych zasięg jego oddziaływania obejmuje cały kraj. Jak wynika z badanych dokumentów faktyczne miejsce realizacji projektu jest zgodne z opisem, zawartym we wniosku o dofinansowanie
- Zakres rzeczowy projektu jest zgodny z zapisami i celami określonymi dla działania 3.4 w Szczegółowym opisie osi priorytetowych RPO WSL 2007 – 2013
- Maksymalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowanych nie przekracza maksymalnego dopuszczalnego dofinansowania kosztów kwalifikowanych projektu
- Istnieje zgodność okresu realizacji projektu z okresem programowym.
- Projekt jest zgodny z celami działania/Programu oraz jest opisany we wniosku o dofinansowanie (z załącznikami) w sposób umożliwiający ocenę
- Celem bezpośrednim projektu jest promocja Rybnika jako centrum turystyki sportowej i biznesowej
- Cele ogólne projektu to:
 - wzrost udziału turystyki biznesowej i sportowej w turystyce ogółem
 - wzrost liczby imprez biznesowych organizowanych w Rybniku
 - roczny wzrost liczby imprez sportowych
 - zwiększenie liczby turystów z regionu, kraju i zagranicy przyjeżdżających do Rybnika w celach związanych z biznesem oraz sportem

- wydłużenie sezonu turystycznego w Rybniku i na Śląsku, realizacja projektu przyczyni się do całorocznego wykorzystania posiadanej bazy turystycznej
- ułatwienie dostępu do obiektów kulturalnych i turystycznych w Rybniku dzięki rozbudowaniu systemu informacji
- wzrost świadomości społeczeństwa odnośnie roli, jaką turystyka biznesowa odgrywa w gospodarce.

Realizacja projektu zakładała stworzenie produktów turystycznych, czym spełniony jest drugi z celów Priorytetu III RPOWSL. Udział wnioskodawcy w targach turystycznych przyczynia się do wzrostu rozpoznawalności regionu Rybnickiego, czym wypełniony jest czwarty cel szczegółowy Priorytetu III RPOWSL, który jednocześnie jest celem Działania 3.4 „Promocja turystyki”

- Okres realizacji projektu:

1. poniesienie pierwszego wydatku w projekcie: 5.05.2008r.
2. rzeczowe rozpoczęcie realizacji: 15.09.2008r.
3. zakończenie rzeczowe realizacji: 31.03.2010r.
4. zakończenie finansowe realizacji: 15.04.2010r.

zawierał się w okresie przewidzianym w URPO i w przepisach art.56 ust 1 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1083/2006. Zgodnie z ww dokumentami, koszty projektu stanowią wydatki kwalifikowane o ile zostały poniesione nie wcześniej niż 01.01.2007r. oraz nie później niż 31.12.2015r.

- W Studium wykonalności (które jest jednym z załączników do wniosku o dofinansowanie) dokonano analizy finansowej i ekonomicznej projektu. Zgodnie z założeniami Projekt nie generuje przychodów, toteż analiza finansowa została ograniczona do przedstawienia nakładów niezbędnych do poniesienia na realizację wraz ze źródłami ich finansowania. Z tego powodu nie dokonano analizy dot. luki w finansowaniu, która nie jest wymagana. W projekcie nie przewidywano realizacji nakładów inwestycyjnych. Zaplanowano poniesienie kosztów wg sporządzonego harmonogramu rzeczowo-finansowego. Wszystkie koszty są kosztami kwalifikowanymi, jako bezpośrednio związane z procesem realizacji projektu, polegające na zakupie usług związanych z promocją turystyki biznesowej i sportowej w Rybniku.

Źródła finansowania projektu:

- środki własne: 68.558,10 PLN – 15%
- dotacja (EFRR): 388.495,90 PLN – 85%
- razem: 457.054,00 PLN – 100%

- W rozdziale 14 Studium wykonalności dokonano analizy ekonomicznej projektu. W ramach tej analizy wyliczono wskaźnik efektywności kosztowej. Wskaźnik ten odnosi miarę rezultatu (całkowitą liczbę odbiorców kampanii promocyjnej lub targowej) do całkowitego kosztu realizacji projektu. Wyliczony wskaźnik efektywności kosztowej = $561.935 : 457.054 = 1,2295$. Odwrotność tego wskaźnika to wartość 0,8134, co oznacza, że koszt dotarcia do pojedynczego odbiorcy projektu wynosi ok. 81 groszy. W wyniku przeliczenia wartości stwierdzono, że w wyliczeniu liczby odbiorców witryny www i w efekcie liczby odbiorców projektu popełniono błąd. Przy założeniu, że dziennie stronę odwiedzi średnio 10 osób, liczba odbiorców za rok wyniesie 3.650 a nie, jak podano w Studium: 36.500. Stąd, prawidłowa liczba odbiorców projektu to 529.085, a nie 561.935

osób. Wskutek powyższego, odpowiedniej zmianie ulega również w w wskaźnik efektywności kosztowej (wynosi 1.15) i jego odwrotność (wynosi 0.8638). W w wyliczenia szczegółowo opisano na stronie 22 protokołu kontroli

- zakres analizy finansowej i ekonomicznej projektu jest wystarczający, uwzględnia istotne parametry dot. projektu, analizy są spójne z wnioskiem aplikacyjnym. Analiza finansowa i ekonomiczna została sporządzona poprawnie, dane wejściowe są zasadne, z wyjątkiem powyższego błędu w wyliczeniu liczby odbiorców projektu i wskaźnika efektywności kosztowej. Błąd ten nie wpływa w zasadniczy sposób na charakterystykę projektu zaprezentowaną we wniosku aplikacyjnym i Studium wykonalności oraz na ocenę sporządzonej analizy finansowej i ekonomicznej projektu. Zmniejszeniu ulega planowana liczba odbiorców projektu o ok. 5.8%, odpowiedniej zmianie ulega również wskaźnik efektywności kosztowej (i jego odwrotność)

- Kontrolowana jednostka przyjęła dwa rodzaje wskaźników produktu. Produktem realizowanego projektu jest liczba kampanii promujących lokalne i regionalne produkty turystyczne, tj. 1 kampania (główny wskaźnik produktu). W badanym projekcie występują dwa produkty turystyczne objęte jedną kampanią promocyjną. Za produkt turystyczny uznaje się w tym przypadku promocję turystyki biznesowej i promocję turystyki sportowej na terenie Rybnika. Szczegółowe wskaźniki produktu to:

- Bilboardy reklamowe: 7 szt.
- Stoiska na targach: 1 szt.
- Liczba katalogów promujących turystykę biznesową: 9000
- Liczba katalogów promujących turystykę sportową: 8000
- Liczba utworzonych serwisów internetowych: 1
- Liczba imprez promujących projekt: 2
- Liczba imprez targowych: 3.

Głównym rezultatem projektu jest liczba wypromowanych markowych produktów turystycznych, tj. wartość wskaźnika wynosi 2. Produktami są promocja turystyki biznesowej i promocja turystyki sportowej. Wskaźniki te są realizacją celu głównego projektu.

Wskaźniki te są poprawne.

- Beneficjent wykazał we wniosku o dofinansowanie i Studium wykonalności, że jest prawidłowo przygotowany do realizacji projektu od strony instytucjonalnej i organizacyjnej oraz posiada duże doświadczenie w zarządzaniu projektami współfinansowanymi ze środków Unii Europejskiej. Harmonogram działań w ramach projektu jest racjonalny
- Beneficjent wykazał we wniosku o dofinansowanie i Studium wykonalności komplementarność badanego projektu z innymi przedsięwzięciami zrealizowanymi bezpośrednio przez niego oraz znajdującymi się w jego otoczeniu zewnętrznym
- Koszty kwalifikowane projektu są zgodne z wykazem kosztów kwalifikowanych, określonych dla Działania 3.4 w URPO

- W zakresie polityki horyzontalnej ochrony środowiska, beneficjent we wniosku o dofinansowanie i w Studium wykonalności wykazał neutralny wpływ projektu na tę politykę
 - Zgodnie z analizą przedstawioną w Studium wykonalności projekt zakładał neutralny (obojętny) wpływ na realizację polityki horyzontalnej równych szans. Beneficjent podkreślił jednak, że projekt będzie na nią oddziaływał poprzez:
 - zwiększenie równości dostępu do infrastruktury turystycznej biznesowej i sportowej wszystkim zainteresowanym bez względu na płeć, wiek, rasę, orientację seksualną
 - zwiększeniu równych szans w otoczeniu biznesowym sektora turystyki. Wszystkie działające w Mieście przedsiębiorstwa o charakterze turystycznym i sportowym będą miały równą i niepowtarzalną szansę znalezienia się w obrębie oddziaływania kompleksowego projektu promocyjnego
 - aktywizację okolicznych obszarów wiejskich poprzez tworzenie nowych miejsc pracy w Rybniku i umożliwieniu bezrobotnym, zarówno z miasta, jak i z jego okolic podjęcia pracy w turystyce. Wpływ projektu na sytuację kobiet będzie pozytywny, co wyrazi się poprzez zrównanie ich szans korzystania z infrastruktury z szansami mężczyzn. Dostęp do infrastruktury szkoleniowej i sportowej nie będzie uzależniony w żaden sposób od płci
2. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006):
- W trakcie kontroli ustalono, że:
- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
 - wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta, dokonano ich płatności z rachunków bankowych beneficjenta,
 - wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
 - wydatki zostały zarejestrowane w ewidencji księgowej beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację: wydatki projektu księgowano na kontach oddz. 113, wyodrębnionego dla kontrolowanego projektu.
3. W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006).
- 3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych
- W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.
- W zakresie objętym kontrolą w toku czynności kontrolnych ustalono, że :

- wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta, zostały zapłacone przelewami z rachunków bankowych beneficjenta, są właściwie udokumentowane,
- wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie (wraz z Aneks nr 1),
- poziom refundacji wydatków kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność jest zgodny z współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- w zadeklarowanych wydatkach kwalifikowanych projektu i w badanym wniosku o płatność występuje m.in. podatek VAT od zakupów związanych z realizacją projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie. Beneficjent posiada m.in. interpretację indywidualną dla kontrolowanego projektu w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT, wydaną w dniu 26.01.2010r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach. Zgodnie z ww. interpretacją beneficjent nie ma prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- w wydatkach kwalifikowanych wykazanych w badanym wniosku o płatność nie występują: koszty amortyzacji, wkłady rzeczowe, koszty kredytu, wydatki na zakup nieruchomości, budowy, remontów, koszty budowy tablic informacyjnych, reklamowych itp. billboardów, koszty wynagrodzenia członków tzw. Rad programowych oraz innych organów doradczych niezwiązanych bezpośrednio z realizacją projektu i inne koszty. Wydatki obejmują tylko wartość zakupionych towarów i usług brutto oraz wynagrodzenia, składki ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych, dotyczące kontrolowanego projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie,
- dane zawarte w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków są zgodne z danymi beneficjenta zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb w badanych postępowaniach o zamówienia publiczne,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń, informował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupów,
- nie podzielił zamówień,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe, niedyskryminujące kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- zachował w badanych postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności,
- właściwie udokumentował proces wyboru ofert.

W przypadku postępowania nr ZP-3400/00101/09 pn. Wykonanie dwóch katalogów „Biznes” i „Sport” polegające na opracowaniu projektu, szaty graficznej, wykonaniu tłumaczeń oraz wydruku w ramach realizacji projektu „Rybnik to dobry adres” RPO WSL 2007-2013, w toku kontroli stwierdzono, że firma Media Consulting Agency, która złożyła protest nie została zawiadomiona pismem o rozstrzygnięciu protestu, tj. naruszono przepisy art. 183 ust. 4 ustawy PZP. Jednakże z uwagi na fakt

zamieszczenia odpowiedzi na protest na stronie internetowej beneficjenta, w w uchybienie nie miało wpływu na przebieg i wynik postępowania.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Jak wynika z wniosku o dofinansowanie i Studium wykonalności projektu, jest on zgodny z polityką ochrony środowiska i ma na nią obojętny wpływ. Żadne z działań podejmowanych w trakcie realizacji projektu nie są szkodliwe dla środowiska. Projekt nie ma charakteru inwestycyjnego, lecz „miękki”. Tak więc, w wyniku jego realizacji nie zachodziły żadne procesy wytwórcze, które mogłyby mieć negatywny wpływ na środowisko. Projekt nie dotyczy również realizacji polityki horyzontalnej efektywności energetycznej.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent, tj. Miasto Rybnik jest jednostką samorządu terytorialnego. Dofinansowanie przyznane na dany projekt nie dotyczy pomocy publicznej przyznanej firmie prywatnej.

Jak wynika ze Studium wykonalności projektu, projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej zgodnie z przepisami Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską.

Brak łącznego wystąpienia wszystkich przesłanek pomocy publicznej oznacza, że w przypadku badanego projektu przyznane – na podstawie umowy o dofinansowanie wsparcie finansowe nie stanowiło pomocy publicznej zgodnie z art. 87 ust. 1 Traktatu WE.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie kontroli potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej. Na wszystkich materiałach promocyjnych, które powstały w trakcie realizacji projektu, np. billboardy, katalogi, informator internetowy, wyposażenie stoiska, oraz wszelkiej korespondencji stosowane były loga: Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, Śląskie Pozytywna Energia, Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz zapis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WSL 2007-2013”.

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie kontroli stwierdzono, że projekt ma obojętny wpływ na politykę równych szans, jednak, ze względu na specyfikę, na nią oddziaływał poprzez:

- zwiększenie równości dostępu do infrastruktury turystycznej biznesowej i sportowej wszystkim zainteresowanym bez względu na płeć, wiek, rasę, orientację seksualną
- zwiększeniu równych szans w otoczeniu biznesowym sektora turystyki. Wszystkie działające w Mieście przedsiębiorstwa o charakterze turystycznym i sportowym miały równą i niepowtarzalną szansę znalezienia się w obrębie oddziaływania kompleksowego projektu promocyjnego
- aktywizację okolicznych obszarów wiejskich poprzez tworzenie nowych miejsc pracy w Rybniku i umożliwienie bezrobotnym, zarówno z miasta, jak i z jego okolic podjęcia pracy w turystyce. Wpływ projektu na sytuację kobiet będzie pozytywny, co wyrazi się poprzez zrównanie ich szans korzystania z infrastruktury z szansami mężczyzn. Dostęp do infrastruktury szkoleniowej i sportowej nie będzie uzależniony w żaden sposób od płci.

W trakcie kontroli nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) Beneficjent otrzymał kwotę refundacji dot. badanego wniosku o płatność w wysokości zgodnej z wnioskowaną i zatwierdzoną przez IZ, tj. 27.421,45 zł. Kwota ta stanowiła 85% kwoty wydatków kwalifikowanych wykazanych w badanym wniosku o płatność. W w współczynnik dofinansowania był zgodny ze współczynnikiem dofinansowania określonym w umowie o dofinansowanie wraz z Aneks nr 1
- 2) Beneficjent otrzymał w/w płatność w 40-dniowym terminie, określonym w § 8 ust.1 Umowy o dofinansowanie, licząc od daty przesłania do IZ ostatnich wymaganych dokumentów, niezbędnych do weryfikacji złożonego wniosku o płatność.

A.2) WNIOSKI I REKOMENDACJE

W związku z ustaleniami opisanymi w pkt II.A.1) niniejszego wyniku kontroli, niemającymi charakteru nieprawidłowości, nie formułuje się wniosków i rekomendacji.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie wydano wskazań dotyczących terminu usunięcia nieprawidłowości.

IV. POUCZENIE.

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.), ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Zbigniew Białek

.....
inspektor k.s. prowadzący czynności kontrolne
(art. 11 ust. 2 pkt. 3 ustawy o kontroli skarbowej)

.....
z up. Dyrektora Urzędu
Naczelnik Wydziału
(art. 143 Ordynacji podatkowej)
Iwona Włodarczyk-Zagórska

.....
organ kontroli skarbowej
(art. 8 ust. 1 pkt. 3 ustawy o kontroli skarbowej)

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Instytucja Zarządzająca RPO WSL – Zarząd Województwa Śląskiego
- 3) Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji – Wojewoda Śląski (Wydział Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji)
- 4) a a