



Egzemplarz dla Instytucji Zarządzającej RPO-WP/Jednostki kontrolowanej

WP.V.JT.0749/3-1/10

INFORMACJA POKONTROLNA

1. Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:

Art. 26 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009r., Nr 84, poz. 712), Wytoczne w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym, § 6 i § 13 umowy o dofinansowanie Projektu.

2. Projekt Nr: RPPK.01.04.00-18-010/09

3. Umowa Nr: UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-00 z 16 listopada 2009 r.

Aneks nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-01 z 9 grudnia 2009 r.

Aneks nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-02 z 14 stycznia 2010 r.

Aneks nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-03 z 2 marca 2010 r.

4. Tytuł Projektu:

„Promocja gospodarcza miasta Rzeszowa poprzez udział w imprezie targowo – wystawienniczej INTERNATIONAL PARIS AIR SHOW 2009.”

5. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Gmina Miasto Rzeszów

6. Kierownik jednostki kontrolowanej:

Tadeusz Ferenc – Prezydent Miasta Rzeszowa

7. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego

8. Data:

przekazania zawiadomienia o kontroli – 4 marca 2010 r.
rozpoczęcia czynności kontrolnych – 10 marca 2010 r.
zakończenia czynności kontrolnych – 10 marca 2010 r.

9. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Rzeszów, pl. Ofiar Getta 7

10. Tryb i zakres kontroli:

Kontrola na zakończenie realizacji Projektu w ramach Działania 1.4 Schemat B RPO WP.

11. Skład Zespołu Kontrolującego:

Kierownik Zespołu:

Jerzy Tubiak, główny specjalista - pracownik Oddziału kontroli merytoryczno – technicznej projektów osi priorytetowej I RPO, Departament Wspierania Przedsiębiorczości upoważnienie nr WP.V.0749/3-1/10 z dnia 2 marca 2010 r.

Członek Zespołu:

Monika Bać, główny specjalista - pracownik Oddziału kontroli finansowej beneficjentów RPO, Departament Budżetu i Finansów upoważnienie nr WP.V.0749/3-1/10 z dnia 2 marca 2010 r.

12. Osoby udzielające odpowiedzi ze strony jednostki kontrolowanej:

Katarzyna Srebrny – Inspektor w Wydziale Pozyskiwania Funduszy,

Piotr Mamczur – Referent w Wydziale Promocji i Współpracy Międzynarodowej

13. Ustalenia kontroli wraz z opisem stwierdzonych uchybień/ nieprawidłowości/naruszeń prawa ze wskazaniem podstawy prawnej, przyczyn ich powstania, zakresu, ewentualnych skutków finansowych wraz z dokumentami je potwierdzającymi:

13.1. Podstawa prawna przyznania dofinansowania.

Wniosek o dofinansowanie został złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w dniu 10.07.2009 r., oznaczony numerem WP.II.0744/8-010/09 oraz wybrany do dofinansowania przez Zarząd Województwa Podkarpackiego w dniu 8 września 2009 r. Uchwałą nr 218/4150/09.

Dnia 16 listopada 2009 r. została zawarta umowa o dofinansowanie Projektu pn. „Promocja gospodarcza miasta Rzeszowa poprzez udział w imprezie targowo – wystawienniczej INTERNATIONAL PARIS AIR SHOW 2009.” pomiędzy Województwem Podkarpackim a Gminą Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów

w której ustalono:

całkowitą wartość Projektu: 331 948,20 PLN;
całkowitą wartość wydatków kwalifikowanych: 331 948,20 PLN;

w tym:

- dofinansowanie ze środków Funduszu: 199 168,92 PLN;
- wkład własny: 132 779,28 PLN;

Okres realizacji Projektu:

- rozpoczęcie realizacji Projektu: 20.04.2009 r.
- zakończenie rzeczowe realizacji Projektu: 21.06.2009 r.
- zakończenie finansowe realizacji Projektu: 30.06.2009 r.

Dnia 9 grudnia 2009 r. podpisany został aneks nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-01, w którym ustalono:

całkowitą wartość Projektu: 324 427,31 PLN;
całkowitą wartość wydatków kwalifikowanych: 319 635,68 PLN;

w tym:

- dofinansowanie ze środków Funduszu: 191 781,41 PLN;
- wkład własny: 127 854,27 PLN;

Okres realizacji Projektu:

- rozpoczęcie realizacji Projektu: 20.04.2009 r.
- zakończenie rzeczowe realizacji Projektu: 23.06.2009 r.
- zakończenie finansowe realizacji Projektu: 30.09.2009 r.

Dnia 14 stycznia 2010 r. podpisany został aneks nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-02, w którym zaktualizowano kwartalne zapotrzebowanie na środki.

Dnia 2 marca 2010 r. podpisany został aneks nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-03, w którym wprowadzono nowy wzór umowy o dofinansowanie.

13.2. Część merytoryczna – techniczna.

13.2.1. Rzeczowa realizacja Projektu.

Projekt „Promocja gospodarcza miasta Rzeszowa poprzez udział w imprezie targowo – wystawienniczej INTERNATIONAL PARIS AIR SHOW 2009” miał na celu zwiększenie liczby inwestycji zagranicznych o charakterze innowacyjnym, w szczególności w zakresie przemysłu lotniczego na terenie Rzeszowa i regionu oraz szeroko rozumiana promocja gospodarcza miasta w świecie.

W ramach kontroli rzeczowej realizacji Projektu sprawdzeniu poddano następujące dokumenty potwierdzające realizację zakresu rzeczowego Projektu:

1. Wykonanie i zabezpieczenie funkcjonalne stoiska wystawienniczego podczas targów

- wykonanie projektu zabudowy stoiska o pow. 40 m²,
- wykonanie zabudowy stoiska,
- zabezpieczenie infrastruktury do funkcjonowania stanowiska (prąd, woda),
- dokonanie wpisu Gminy Miasto Rzeszów do katalogu wystawy

sprawdzono:

- umowę nr ZP 342/21/09 z dnia 03.04.2009 r.,
- fakturę VAT FA/119/2009 z dnia 06.04.2009 r.,
- potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 20.04.2009 r.,
- fakturę FA/192/2009 z dnia 22.06.2009 r.,
- potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 13.07.2009 r.

2. Pozyskiwanie inwestycji zewnętrznych

- rozmowy indywidualne z potencjalnymi inwestorami,
- przekazywanie materiałów promocyjnych wraz z informacjami o możliwościach rozpoczęcia i prowadzenia działalności gospodarczej,
- dystrybucja ofert inwestycyjnych i materiałów promocyjno-informacyjnych o Rzeszowie wśród innych wystawców

sprawdzono:

- a) sprawozdanie z udziału Gminy Miasta Rzeszów w międzynarodowej wystawie INTERNATIONAL PARIS AIR SHOW 2009,
- b) umowę o dzieło nr PKU.P.0717-262-XIV/S/09 z dnia 07.05.2009 r. (prospekty promujące miasto Rzeszów) oraz dokumentację związaną z umową, tj.:
 - fakturę VAT 214/MIT/2009 z dnia 10.06.2009 r.,
 - protokół odbioru z dnia 10.06.2009 r.,
 - potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 23.06.2009 r.,
- c) umowę o dzieło nr PKU.P.0717-264-XIV/S/09 z dnia 07.05.2009 r. (wykonanie dwóch filmów promujących miasto Rzeszów) oraz dokumentację związaną z realizacją umowy tj.:
 - fakturę VAT nr 034\DBJ\2009 z dnia 12.06.2009 r.,
 - protokół odbioru z dnia 10.06.2009 r.,
 - potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 25.06.2009 r.,
 - zamówienie PKU.P.0717-315-XVI/S/09 z dnia 10.06.2009 r. (wykonanie płyt DVD z nagraniem filmów),
 - fakturę VAT nr 055\DBJ\2009 z dnia 24.09.2009 r.,
 - protokół odbioru z dnia 12.06.2009 r.,
 - potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 30.09.2009 r.

Zakres rzeczowy Projektu obejmował wykonanie 5000 szt. obcojęzycznych egzemplarzy prospektu promującego miasto Rzeszów oraz 500 sztuk płyt DVD z nagraniem filmów promujących miasto Rzeszów.

W ramach umowy PKU.P.0717-262-XIV/S/09 wykonanych zostało 8000 szt. prospektów z czego 3000 szt. zostało wykonane w języku polskim i nie są częścią Projektu – oświadczenie w tej kwestii stanowi **Załącznik 1** do niniejszej informacji pokontrolnej.

W ramach umowy PKU.P.0717-264-XIV/S/09 zlecono wykonanie dwóch filmów promujących miasto Rzeszów: o tematyce gospodarczej (o długości 15 min) i o tematyce kulturalnej (o długości 3 min). Przedstawione nośniki DVD zawierają krótszy film o tematyce gospodarczej (tj. o długości 13 min 11 sek). W związku z tą rozbieżnością Beneficjent złożył wyjaśnienie, które zostało przyjęte przez Zespół kontrolujący, oświadczenie w tej kwestii stanowi **Załącznik 2** do niniejszej informacji pokontrolnej.

Stwierdzono, że tytuł filmu o tematyce gospodarczej „Rzeszów – celny wybór” jest tożsamy z nazwą kampanii wizerunkowej prowadzonej przez miasto Rzeszów w 2008 roku. W związku z tym faktem Beneficjent złożył wyjaśnienie, które zostało przyjęte przez Zespół kontrolujący, oświadczenie w tej kwestii stanowi **Załącznik 3** do niniejszej informacji pokontrolnej.

3. Promocja Rzeszowa i regionu, jako atrakcyjnego miejsca dla inwestycji o charakterze innowacyjnym

- prezentacja multimedialna Rzeszowa i „Doliny Lotniczej” dla uczestników targów i dziennikarzy połączona z:
 - a) prezentacją żywności ekologicznej ukazującej Rzeszów i Podkarpacie nie tylko jako region o innowacyjnej, przyjaznej środowisku gospodarce, ale także czystym, nieskażonym środowisku naturalnym z ekologiczną produkcją żywności,
 - b) występem artystycznym

sprawdzono:

- a) umowę nr PKU.P.0717-307-XIV/S/09 z dnia 08.06.2009 r. (usługi cateringowe) oraz dokumentację związaną z realizacją umowy tj.:
 - fakturę VAT F/0221/06/2009 z dnia 23.06.2009 r.,
 - potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 06.07.2009 r.,
- b) umowę o dzieło nr PKU.P.0717-308-XIV/S/09 z dnia 08.06.2009 r. (autorski program akrobatyki rowerowej) oraz dokumentację związaną z realizacją umowy tj.:
 - rachunek nr 1/2009 z dnia 19.06.2009 r.,
 - potwierdzenia wykonania przelewów z dnia 01.07.2009 r. i 20.07.2009 r.

Ponadto kontroli podlegały:



- umowa najmu pojazdu wraz z kierowcą nr PKU.P.0717-313-XIV/S/09 z dnia 10.06.2009 r., faktura VAT nr 3/06/2009 z dnia 26.06.2009 r., potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 09.07.2009 r.,
- umowa zlecenia nr PKU.P.0717-253-XIV/S/09 z dnia 04.05.2009 r. (usługi hotelarskie) wraz z aneksem z 19.05.2009 r., faktura VAT nr 10/2009 z dnia 19.05.2009 r., potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 12.06.2009 r.

Podczas kontroli sprawdzono dokumentację związaną z realizacją Projektu przedstawioną Instytucji Zarządzającej z oryginałami przechowywanymi w siedzibie Beneficjenta – stwierdzono zgodność przedstawionych dokumentów.

13.2.2. Udzielanie zamówień.

Beneficjent jako jednostka sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych jest podmiotem zobligowanym do stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W przypadku zamówień, których wartość nie przekracza 14 000 € Beneficjent powinien zastosować się do zapisów *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Podczas kontroli stwierdzono, że Beneficjent dokonał zamówień:

1. Organizacja udziału Miasta Rzeszowa w wystawie INTERNATIONAL PARIS AIR SHOW 2009 polegająca na:
 - a) zapewnieniu Grminie powierzchni wystawienniczej o wielkości 40 m²,
 - b) wykonaniu projektu zabudowy stoiska Gminy,
 - c) wykonaniu zabudowy stoiska Gminy,
 - d) dokonaniu opłaty rejestracyjnej na rzecz Gminy,
 - e) dokonaniu wpisu do katalogu wystawy,
 - f) zapewnieniu podłączenia prądu do stoiska Gminy,
 - g) zapewnieniu podłączenia wody do stoiska Gminy,
 - h) zabezpieczeniu kart parkingowych oraz kart wstępu

Ze względu na fakt, iż firma PLBpe S.A. Salons Internationaux de l'Aéronautique et de l'Espace, 8 rue Galilée, 75116 Paris (organizator Paris Air Show) potwierdziła, że firma ELTAR, ul. Garibaldiiego 4 lok.18, 04-078 Warszawa jest od wielu lat wyłącznym organizatorem udziału Polski w Paris Air Show (informacja w tej kwestii stanowi **Załącznik 4**), w dniu 3 kwietnia 2009 r. zawarto z firmą ELTAR umowę nr ZP 342/21/09, w której powierzono organizację udziału Miasta Rzeszowa w wystawie.

Beneficjent dokonał zamówienia zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych Dz.U.07.223.1655 z późn. zm. na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 1 lit. a. – udzielono zamówienia z wolnej ręki.

W dniu 14.06.2009 r. spisano protokół przekazania stoiska i wykonania usług zgodnie z umową ZP 342/21/09.

2. Wykonanie autorskiego programu akrobatyki rowerowej.

Ze względu na wartość zamówienia (19 100,00 PLN tj. 4 926,36 €) Beneficjent zwolniony był ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w takiej sytuacji winien zastosować zapisy *Wytycznych* i skierować zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców – Beneficjent udzielił wyjaśnień uzasadniając skierowanie zapytania tylko do jednego wykonawcy.

W dniu 08.06.2009 r. Beneficjent zawarł z Krystianem Herbą *Umowę o dzieło PKU.P.0717-308-XIV/S/09*, której przedmiotem było wykonanie autorskiego programu akrobatyki rowerowej.

3. Świadczenie usług hotelarskich polegające na zapewnieniu:

- a) ośmiu noclegów ze śniadaniem dla 4 osób w terminie 14-22 czerwca 2009 r.,
- b) trzech noclegów ze śniadaniem dla 3 osób w terminie 14-17 czerwca 2009 r.

Ze względu na wartość zamówienia (3485,00 €) Beneficjent zwolniony był ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w takiej sytuacji winien zastosować zapisy *Wytycznych* i skierować zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz sporządzić *Opis udzielonego zamówienia*. Beneficjent naruszył zapisy *Wytycznych* ponieważ zapytanie skierował tylko do jednego podmiotu i nie sporządził *Opisu udzielonego zamówienia*.

W dniu 04.05.2009 r. Beneficjent zawarł z firmą Sokołowska Travel Magdalena Sokołowska *Umowę zlecenia PKU.P.0717-253-XIV/S/09*, której przedmiotem było zapewnienie świadczenia usług hotelarskich.

4. Świadczenie usług cateringowych na bazie regionalnych, ekologicznych produktów spożywczych w dniach 15 – 16 czerwca 2009 r. w obrębie stoiska miasta Rzeszów.

Ze względu na wartość zamówienia (30 000,00 PLN tj. 7 737,74 €) Beneficjent zwolniony był ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w takiej sytuacji winien zastosować zapisy *Wytycznych* i skierować zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz sporządzić *Opis udzielonego zamówienia*. Beneficjent naruszył zapisy *Wytycznych* ponieważ zapytanie skierował tylko do jednego podmiotu i nie sporządził *Opisu udzielonego zamówienia*.

W dniu 08.06.2009 r. Beneficjent zawarł z firmą „JK” Sp. z o.o. *Umowę PKU.P.0717-307-XIV/S/09*, której przedmiotem było zapewnienie świadczenia usług cateringowych.

5. Usługa najmu pojazdu wraz z kierowcą polegająca na zapewnieniu przewozu 4 osób oraz materiałów promocyjnych na trasie Rzeszów – Paryż.

Ze względu na wartość zamówienia (14 557,40 PLN tj. 3 754,71 €) Beneficjent zwolniony był ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w takiej sytuacji winien zastosować zapisy *Wytycznych* i skierować zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz sporządzić *Opis udzielonego zamówienia*. Beneficjent naruszył zapisy *Wytycznych* ponieważ zapytanie skierował tylko do jednego podmiotu i nie sporządził *Opisu udzielonego zamówienia*.

W dniu 10.06.2009 r. Beneficjent zawarł z Firmą Transportową „RAMONA” *Umowę najmu pojazdu PKU.P.0717-313-XIV/S/09*, której przedmiotem była usługa przewozu osób i materiałów promocyjnych z Rzeszowa do Paryża.

6. Usługa wykonania filmu promującego miasto Rzeszów – tematyka gospodarcza, usługa wykonania filmu promującego miasto Rzeszów – tematyka kulturalna

Ze względu na wartość zamówienia (32 256,80 PLN tj. 8 319,83 €) Beneficjent zwolniony był ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w takiej sytuacji winien zastosować zapisy *Wytycznych* i skierować zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz sporządzić *Opis udzielonego zamówienia*. Beneficjent naruszył zapisy *Wytycznych* ponieważ zapytanie skierował tylko do jednego podmiotu i nie sporządził *Opisu udzielonego zamówienia*.

W dniu 07.05.2009 r. Beneficjent zawarł z firmą DBJ MEDIA *Umowę o dzieło PKU.P.0717-264-XIV/S/09*, której przedmiotem było wykonanie dwóch filmów promujących miasto Rzeszów. W dniu 10.06.2009 r. spisano protokół odbioru w sprawie przekazania dwóch filmów promujących miasto Rzeszów.

7. Wykonanie płyt DVD z nagraniem filmów promujących miasto Rzeszów.

Ze względu na wartość zamówienia (1 220,00 PLN tj. 314,67 €) Beneficjent zwolniony był ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w takiej sytuacji winien zastosować zapisy *Wytycznych* i skierować zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz sporządzić *Opis udzielonego zamówienia*. Beneficjent naruszył zapisy *Wytycznych* ponieważ zapytanie skierował tylko do jednego podmiotu i nie sporządził *Opisu udzielonego zamówienia*.

W dniu 10.06.2009 r. Beneficjent złożył *Zamówienie PKU.P.0717-315-XVII/S/09* w firmie DBJ MEDIA. Przedmiotem zamówienia było wykonanie płyt DVD z nagraniem filmów promujących miasto Rzeszów. W dniu 12.06.2009 r. spisano protokół odbioru w sprawie przekazania płyt DVD z nagraniem filmów promujących miasto Rzeszów.

8. Prospekt promujący miasto Rzeszów – wersje obcojęzyczne.

Ze względu na wartość zamówienia (25 132,00 PLN tj. 6 482,16 €) Beneficjent zwolniony był ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w takiej sytuacji winien zastosować zapisy *Wytycznych* i skierować zapytania do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz sporządzić *Opis udzielonego zamówienia*.

Beneficjent naruszył zapisy *Wytycznych* ponieważ zapytanie skierował tylko do jednego podmiotu i nie sporządził *Opisu udzielonego zamówienia*.

W dniu 07.05.2009 r. Beneficjent zawarł z firmą MITEL *Umowę o dzieło PKU.P.0717-262-XIV/S/09*, której przedmiotem było wykonanie prospektów promujących miasto Rzeszów. W dniu 10.06.2009 r. spisano protokół odbioru w sprawie przekazania prospektów promujących miasto Rzeszów.

Zamówienia przedstawione w pkt. 1 i 2 uznano za zrealizowane prawidłowo.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił notatki ze spotkań i rozmów telefonicznych z wykonawcami usług wymienionych w punktach 3-8 oraz złożył oświadczenie stanowiące **Załącznik 5** do niniejszej informacji pokontrolnej. Ze względu na fakt, iż była to jedyna dokumentacja związana z udzielaniem zamówień stwierdzono iż jest ona niewystarczająca, wobec czego uznano iż Beneficjent naruszył zapisy „*Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych*”.

W pozostałym zakresie objętym wnioskiem tj. delegacje służbowe oraz otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego, mimo braku zastosowania przez Beneficjenta procedur w zakresie *Wytycznych* uznano, iż wydatki te poniesiono zgodnie z art. 44 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych (Dz.U 09.157.1240) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

13.2.3. Osiągnięcie zakładanych wskaźników Projektu.

W oparciu o informacje zawarte we wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność, a także ustalenia poczynione podczas kontroli na zakończenie realizacji Projektu stwierdzono następujący stopień realizacji poszczególnych wskaźników:

Informacje z wniosku o płatność/dofinansowanie			Informacje stwierdzone podczas kontroli		
Nazwa wskaźnika	Jm	Wartość docelowa wskaźnika określona w umowie	Wartość wskaźnika ustalona w toku kontroli	Stopień osiągnięcia wskaźnika podczas kontroli w %	Źródło na podstawie którego potwierdzone zostało osiągnięcie wartości wskaźnika
Wskaźniki produktu					
P.5.4.1 Liczba przedsięwzięć informacyjno-promocyjnych o charakterze międzynarodowym	sztuk	1	1	100%	Sprawozdanie z udziału w targach, dokumentacja fotograficzna

RP.5.4.1 Liczba zorganizowanych przedsięwzięć promocyjnych	sztuk	1	1	100%	Sprawozdanie z udziału w targach, dokumentacja fotograficzna
RP.5.4.2 Liczba przygotowanych materiałów informacyjno-promocyjnych	sztuk	5500	5500	100%	Umowa z wykonawcą na wykonanie prospektów, zamówienie na płyty DVD
RP.5.4.3 Wielkość wynajętej powierzchni targowo-wystawienniczej	m ²	40	40	100%	Umowa nr ZP 342/21/09 pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a firmą ELTAR
Wskaźniki rezultatu					
RR.5.4.1 Liczba samorządów uczestniczących w targach lub wystawach	sztuk	1	1	100%	Umowa nr ZP 342/21/09 pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a firmą ELTAR, Sprawozdanie z udziału w targach, Wpis gminy do katalogu wystawców, Faktura VAT FA/119/2009
RR.5.4.5 Liczba odbytych spotkań z potencjalnymi partnerami/kontrahentami	sztuk	12	15	125%	Sprawozdanie z udziału w targach, oświadczenie Beneficjenta – Załącznik 6

Wskaźniki produktu:

Wszystkie wskaźniki produktu zostały osiągnięte zgodnie z założeniami w umowie o dofinansowanie.

Wskaźniki rezultatu:

Wszystkie wskaźniki rezultatu zostały osiągnięte zgodnie z założeniami w umowie o dofinansowanie.

Kopie umów zlecenia i umów na wykonanie usług zostały włączone do dokumentacji kontrolnej.

13.2.4. Informacja i promocja.

Beneficjent umieścił we wniosku aplikacyjnym w pkt. B.10. następujące formy informacji i promocji:

- wszystkie materiały informacyjne i promocyjne, a także dokumenty stosowane w czasie realizacji Projektu miały zawierać: logo Unii Europejskiej wraz z tekstem: „Projekt współfinansowany przez Unię

Europejską” oraz logo Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego,

- wszystkie materiały opisujące realizację Projektu miały być oznaczane w sposób umożliwiający identyfikację wspólnotowego źródła finansowania,
- w ramach realizacji Projektu przewidywano szereg działań informacyjnych i promocyjnych, takich jak: ulotki, spotkania z mieszkańcami osiedli, z młodzieżą w szkołach mających na celu przekazanie informacji o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską jak najszerszemu gronu odbiorców, w sposób jasny i czytelny. Informacje o Projekcie przekazywane miały być w środkach masowego przekazu takich jak telewizja, radio, prasa, strona internetowa www.rzeszow.pl

W trakcie kontroli stwierdzono, że materiały informacyjne i promocyjne wykorzystywane w związku z realizacją Projektu opatrzone zostały w wymagane elementy promocji.

Logo Narodowej Strategii Spójności 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej, herb Województwa Podkarpackiego oraz informacja o źródłach finansowania zostały zamieszczone na prospektach i płytach DVD z materiałami promującymi miasto Rzeszów, również samo stoisko i prezentacja multimedialna prezentowana w Le Bourget zawierały wymagane elementy promocji.

Beneficjent wywiązał się również z deklaracji informowania o realizowanym projekcie za pośrednictwem lokalnych mediów. Artykuły informujące o udziale Gminy Miasto Rzeszów publikowane w Gazecie Wyborczej oraz na portalu www.gazeta.pl w dniach 09.06.2009 r. i 17.06.2009 r., w gazecie Nowiny oraz na portalu www.nowiny24.pl w dniu 10.06.2009 r. i w gazecie Super Nowości w dniu 10.06.2009 r.

Wymagane informacje zostały również zamieszczone na urzędowej stronie Beneficjenta www.rzeszow.pl w dziale Projekty zrealizowane przez Gminę Miasto Rzeszów.

Informacja o realizacji Projektu została także przekazana w trakcie spotkań Prezydenta Miasta Rzeszowa z mieszkańcami osiedli:

- Śródmieście Północ, Śródmieście Południe – w dniu 14.09.2009 r.
- Grota Roweckiego, Piastów, Dąbrowskiego – w dniu 17.09.2009 r.
- Załęże – w dniu 21.09.2009 r.
- Zwiężczyca – w dniu 24.11.2009 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Beneficjent wywiązał się z obowiązków dotyczących informacji i promocji.

13.2.5. Zgodność realizacji Projektu z politykami horyzontalnymi UE.

W oparciu o informacje zawarte we wniosku o dofinansowanie, wniosku o płatność, a także ustalenia poczynione w trakcie kontroli na zakończenie realizacji Projektu stwierdza się, że realizacja Projektu została przeprowadzona zgodnie

z zasadami dot. polityk horyzontalnych Unii Europejskiej, przy czym wpływ realizacji Projektu na poszczególne polityki jest następujący:

Polityka ochrony środowiska

Projekt ma neutralny wpływ na politykę ochrony środowiska gdyż jego realizacja nie ma bezpośredniego wpływu na ochronę środowiska naturalnego.

W trakcie jego realizacji nie wystąpiły zdarzenia, które miały negatywny wpływ na środowisko. Ze względu na specyfikę projektu (działanie pozainwestycyjne), nie podlegał on wymogom dotyczącym raportu oddziaływania na środowisko oraz decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia. Nie wywarł także istotnego oddziaływania na stan siedlisk przyrodniczych gatunków roślin i zwierząt, dla których zostały wyznaczone lub są projektowane obszary sieci Natura 2000.

Polityka równych szans

Projekt ma neutralny wpływ na politykę równych szans. W związku z realizacją Projektu nie zastosowano kryteriów dyskryminacyjnych w trakcie zatrudniania i wyboru delegacji na targi – skład czteroosobowego zespołu Gminy Miasto Rzeszów realizującego rzeczowy zakres Projektu podczas targów stanowiły dwie kobiety i dwóch mężczyzn.

Polityka społeczeństwa informacyjnego

Projekt jest neutralny pod względem rozwoju społeczeństwa informacyjnego. W ramach Projektu nie zakupiono żadnych nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych.

13.2.6. Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji

Na podstawie informacji uzyskanych w trakcie czynności kontrolnych, a także w oparciu o późniejszą korespondencję, stwierdzono, że cała dokumentacja związana z Projektem przechowywana jest w:

- Wydziale Pozyskiwania Funduszy Urzędu Miasta Rzeszowa, pl. Ofiar Getta 7,
- Wydziale Budżetowym, ul. Okrzei 1;
- Wydziale Księgowo-Rachunkowym, ul. Okrzei 1;
- Wydziale Zamówień Publicznych, ul. Joselewicza 4;
- Wydziale Promocji i Współpracy Międzynarodowej, ul. Rynek 11,
- Wydziale Organizacyjno-Administracyjnym, ul. Rynek 11

Ustalono, że dokumentacja jest przechowywana w odrębnych segregatorach właściwie oznakowanych. Przypomniano Beneficjentowi o obowiązku przechowywania dokumentacji zgodnie z § 14 umowy o dofinansowanie.

13.2.7 Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że współfinansowany zakres rzeczowy Projektu został rzeczywiście wykonany i jest zgodny z deklaracją we wniosku o dofinansowanie. Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu i rezultatu na wymaganym poziomie oraz w należyty sposób wywiązał się z obowiązku informacji i promocji Projektu.

Z uwagi na fakt iż Beneficjent udzielając zamówień:

- świadczenie usług hotelarskich
- świadczenie usług cateringowych
- usługa najmu pojazdu wraz z kierowcą,
- usługa wykonania filmu promującego miasto Rzeszów,
- wykonanie płyt DVD z nagraniem filmów promujących miasto Rzeszów,
- prospekt promujący miasto Rzeszów

naruszył zapisy *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych* ponieważ będąc zobligowanym do skierowania zapytań ofertowych do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców ograniczył się do kontaktu tylko z jednym wykonawcą. Na podstawie pkt. 22 *Wytycznych* w oparciu o zapisy *Taryfikatora*, tabela 4 odpowiednio zastosowano korektę finansową w wysokości 25%.

13.3. Część finansowa.

13.3.1. Ustalenia kontrolne.

Kontroli poddano dokumentację finansowo – księgową związaną z realizowanym Projektem o numerze RPPK.01.04.00–18–010/09 pn. Promocja gospodarcza miasta Rzeszowa poprzez udział w imprezie targowo – wystawienniczej INTERNATIONAL PARIS AIR SHOW 2009. We wniosku o płatność końcową za okres od 2009-11-16 do 2009-12-18 z dnia 2010-02-11, wykazane zostały wydatki kwalifikowane w wysokości: **319 635,66 zł** - w tym: kwota dofinansowania z EFRR **191 781,39 zł**. *Zestawienie dokumentów księgowych dotyczących Projektu nr RPPK.01.04.00-18-010/09 stanowi Załącznik 7 do niniejszej informacji pokontrolnej.*

13.3.2. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego.

Według Wytycznych Instytucji Zarządzającej RPO WP wraz z załącznikiem z dnia 23 września 2008 roku Beneficjent zobowiązany był najpóźniej z dniem podpisania umowy o dofinansowanie tj. 16 listopada 2009 r. do otwarcia wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków pochodzących z funduszy strukturalnych, na którym będą dokonywane operacje związane z Projektem.

Beneficjent tj. Gmina Miasto Rzeszów w § 1, pkt. 11 Aneksu do Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-01 z dnia 9 grudnia 2009 r. podał jako wyodrębniony do celów realizacji Projektu rachunek o nr **31 1240 1792 1111 0010 2702 0161**, na który przekazywana będzie refundacja części poniesionych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowanych objętych umową oraz rachunek o numerze **64 1240 1792 1111 0010 0486 8841**, z którego ponoszono wydatki.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedłożył *Potwierdzenie otwarcia rachunku* z dnia 23 września 2009 r. dokumentujące otwarcie rachunku pomocniczego o nr **31 1240 1792 1111 0010 2702 0161** wystawione przez Bank Polska Kasa Opieki S.A., I Oddział w Rzeszowie. Beneficjent okazał również *Umowę Nr 1004857207 o prowadzenie rachunków bankowych* z dnia 1 lutego 2005 r. zawartą pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., I Oddział w Rzeszowie, a Beneficjentem. Z zapisów umowy wynika, iż Miasto Rzeszów posiada rachunek *Wydatki Miasta* o nr **64 1240 1792 1111 0010 0486 8841**.

Z analizy wyciągów bankowych przedstawionych przez Beneficjenta wynika, iż płatności przelewowe związane ze sfinansowaniem Projektu dokonywane były z rachunku bankowego *Wydatki Miasta* wskazanego przez Beneficjenta w Aneksie nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-01 do Umowy o dofinansowanie. Wydatki dokonywane były przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, w związku z powyższym Beneficjent nie miał obowiązku dokonywania płatności z wyodrębnionego rachunku bankowego.

13.3.3. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej.

Według treści Wytycznych Instytucji Zarządzającej RPO WP z dnia 23 września 2008 roku w sprawie prowadzenia przez beneficjentów wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 Beneficjent zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i wyodrębnionego rachunku bankowego dotyczących realizacji projektu. *Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu powstaje najpóźniej z dniem podpisania umowy/porozumienia o dofinansowanie lub podjęcia uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego.*

Księgi rachunkowe oraz oryginały dokumentów finansowych potwierdzające wydatki dotyczące Projektu poniesione przez Beneficjenta dostępne były w Urzędzie Miasta w Rzeszowie.

Operacje gospodarcze dotyczące Projektu ewidencjonowane były komputerowo przy zastosowaniu Zintegrowanego Systemu Wspomagania Zarządzania Miastem OTAGO. Beneficjent przedstawił Umowę nr OI/20/09 zawartą w dniu 1 lipca 2009 r. z Zakładem Usług Informatycznych OTAGO sp. z o.o. potwierdzającą prawo stosowania wymienionego oprogramowania.

Podczas czynności kontrolnych na miejscu stwierdzono, iż Beneficjent stosuje politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 37/2008 Prezydenta Miasta

Rzeszowa z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej. Zgodnie z zapisami § 3, pkt. 25 cytowanej polityki rachunkowości Urząd prowadzi ewidencję szczegółową wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł finansowania, z dalszym uszczegółowieniem na kontach pomocniczych.

Prowadząc obsługę finansową Projektu Beneficjent wyodrębnił ewidencję księgową po podpisaniu umowy o dofinansowanie poprzez wydzielenie kont księgowych, na których ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze związane z realizowanym Projektem jak również zastosowanie odpowiedniego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej, paragrafu wydatków z podziałem na symbol 8 i 9 oraz dodanie nazwy *RPO 1.4 Promocja gospodarcza*.

W związku z faktem, iż dekretacja ponoszonych wydatków związanych z realizowanym projektem odbywała się przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, na oryginałach dokumentów finansowych widnieje podział klasyfikacji budżetowej stosowany w bieżącej działalności. Po podpisaniu umowy o dofinansowanie dokonano przeksięgowania dokumentem PK 14999 z dnia 10.11.2009 r. wydatków z Działu 750 *Administracja Publiczna*, Rozdziału 75095 *Pozostała działalność* do Działu 750, Rozdziału 75075 *Promocja jednostek samorządu terytorialnego*.

Ponadto dokumentami księgowymi PK nr 16033 oraz PK nr 16036 z dnia 2009-11-30 przeksięgowano zadania realizowane w ramach działu 750, rozdziału 75075 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej paragrafów wydatków z podziałem na **symbol 8** *Finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną* i **symbol 9** *Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną*.

Na podstawie okazanego przez Beneficjenta zestawienia obrotów i sald do konta 130 – *Rachunek bieżący urzędu – jednostki budżetowej* z wyszczególnioną klasyfikacją budżetową 750 *Administracja publiczna*, 75075 *Promocja jednostek samorządu terytorialnego* z odpowiednimi paragrafami wydatków w podziale na symbol 8 i 9 stwierdzono, iż wszystkie poniesione przez Beneficjenta wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Zestawienie zaksięgowanych dokumentów wraz ze szczegółową klasyfikacją budżetową wskazaną na dokumentach finansowych oraz po uwzględnieniu wprowadzonych przeksięgowania, wynikające z ksiąg rachunkowych przedstawia Tabela 1.

Tabela 1

Nr dokumentu	Data wystaw. dokum.	Nazwa wystawcy dokum.	Kwota dokumentu brutto	Kwota kwalifikowalna wydatku	Klasyfikacja budżetowa wskazana na dokumencie finansowym	Klasyfikacja budżetowa po uwzględnieniu dokumentów PK wynikająca z ksiąg rachunkowych
1	2	3	4	5	6	7
3/06/2009	26-06-2009	Firma transportowa RAMONA	14 557,40	13 829,40	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 -	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu

		Tadeusz Bielecki, Czarna 245, 37-125 Czarna			Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4300 - Zakup usług pozostałych	terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
10/2009	19.05.2009	Sokołowska Travel Magdalena Sokołowska, ul. ZWM 15/30, 02-786 Warszawa	7 801,70	6 089,13	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4300 - Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
14/2009	24.06.2009	Sokołowska Travel Magdalena Sokołowska, ul. ZWM 15/30, 02-786 Warszawa	7 931,51	6 190,45	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4300 - Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
Polecenie wyjazdu służbowego nr 265/09	od 13.06.2009 do 23.06.2009	Urząd Miasta Rzeszowa, Rynek 1, 35-064 Rzeszów	1 679,47	1 679,47	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4428, 4429 - Podróże służbowe zagraniczne
Polecenie wyjazdu służbowego nr 266/09	od 13.06.2009 do 23.06.2009	Urząd Miasta Rzeszowa, Rynek 1, 35-064 Rzeszów	1 679,47	1 679,47	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4428, 4429 - Podróże służbowe zagraniczne
Polecenie wyjazdu służbowego nr 264/09	od 13.06.2009 do 23.06.2009	Urząd Miasta Rzeszowa, Rynek 1, 35-064 Rzeszów	1 679,48	1 679,47	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4428, 4429 - Podróże służbowe zagraniczne
Polecenie wyjazdu służbowego nr 263/09	od 13.06.2009 do 23.06.2009	Urząd Miasta Rzeszowa, Rynek 1, 35-064 Rzeszów	1 679,48	1 679,47	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4428, 4429 - Podróże służbowe zagraniczne
F/0221/06/2009	2009-06-23	"JK" Sp. z o.o., ul. I Armii Wojska Polskiego 5/7, 20-075 Lublin	30 000,00	30 000,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4300 - Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
034\DBJ\2009	2009-06-12	P.P.H.U. DBJ MEDIA s.c., ul. Południowa 20, 35-302 Rzeszów	32 256,80	32 256,80	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 6068, 6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych
055\DBJ\2009	2009-09-24	P.P.H.U. DBJ MEDIA s.c., ul. Południowa 20, 35-302 Rzeszów	1 220,00	610,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4300 - Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
214/MIT/2009	2009-06-10	PHU "MITEL" S.C. M.M. LITAWA, ul. Warszawska 5/7, 35-205 Rzeszów	25 132,00	25 132,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4300 - Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
1/2009	2009-06-19	Krystian Herba, ul. Legionów 6/4, 35-111 Rzeszów	19 100,00	19 100,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4178, 4179 - Wynagrodzenia bezosobowe

FA/119/2009	2009-04-20	ELTAR Tęsa Elzbieta, ul. Garibaldiiego 4 lok. 18 A, 04-078 Warszawa	143 664,00	143 664,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4300 - Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
FA/192/2009	22-06-2009	ELTAR Tęsa Elzbieta, ul. Garibaldiiego 4 lok. 18 A, 04-078 Warszawa	35 916,00	35 916,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4300 - Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
0195/2009	23.09.2009	Bank Pekao SA I O. w Rzeszowie, ul. Ciepłińskiego 1	100,00	100,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4300 Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
0200/2009	30/09/2009	Bank Pekao SA I O. w Rzeszowie, ul. Ciepłińskiego 1	30,00	30,00	Dział 750 - Administracja publiczna, 75095 - Pozostała działalność, § 4300 Zakup usług pozostałych	Dział 750 - Administracja publiczna, 75075 - Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4308, 4309 - Zakup usług pozostałych
			324 427,31	319 635,66		

13.3.4. Kwalifikowalność podatku VAT.

Podatek VAT od wydatków kwalifikowanych stanowi koszt kwalifikowany zrealizowanego Projektu, w związku z tym jako koszt promocji zaksięgowano kwoty brutto wynikające z dokumentów finansowych dołączonych do wniosku o płatność.

Beneficjent – Gmina Miasto Rzeszów będąc czynnym podatnikiem VAT nie ma możliwości odliczenia podatku naliczonego związanego z prowadzonymi działaniami pn. *Promocja gospodarcza miasta Rzeszowa poprzez udział w imprezie targowo – wystawienniczej INTERNATIONAL PARIS AIR SHOW 2009* bowiem w myśl art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.), gmina wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Zgodnie z art. 6 ust. 1 cytowanej ustawy o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszelkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, a w szczególności zadania własne gminy, które dotyczą m.in. promocji gminy (art. 7 ust. 1 pkt. 18 ustawy o samorządzie gminnym).

Wobec powyższego przedłożone przez Beneficjenta do rozliczenia dowody księgowe dotyczące projektu nie służyły czynnościom opodatkowanym, ponieważ gmina jako jednostka samorządu terytorialnego korzysta ze zwolnienia przedmiotowego w zakresie czynności związanych z wykonywaniem zadań publicznych, nałożonymi odrębnymi przepisami § 13 ust. 1 pkt. 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2008 r. Nr 212 poz.1336).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Beneficjent na mocy przepisu art. 86 ust. 1 cytowanej ustawy o podatku od towarów i usług nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, wynikającego z faktur dotyczących przedmiotowej inwestycji. Ponadto Beneficjent przedłożył *Oświadczenie*, z którego wynika, iż nabyte towary i usługi związane z realizacją projektu nr RPPK. 01.04.00-18-010/09 nie były wykorzystywane do czynności opodatkowanych podatkiem VAT.

13.3.5. Weryfikacja dokumentów finansowych pod względem podwójnego finansowania.

Oryginały faktur oraz inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej zawierają opisy dotyczące tylko projektu nr RPPK.01.04.00-18-010/09. W przedłożonych do kontroli dokumentach finansowych nie ma adnotacji instytucji wdrażających PROW 2007- 2013 o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013”.

Ponadto Beneficjent oświadczył, że dokumenty finansowe przedłożone do rozliczenia ww. projektu nie zostały sfinansowane i nie będą przedłożone do sfinansowania z innych programów operacyjnych.

13.3.6. Dokumentacja finansowa kosztów poniesionych przez Beneficjenta w latach 2008-2009 w ramach realizowanego Projektu.

Zgodnie z Umową o dofinansowanie nr UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-00 z dnia 16 listopada 2009 r. wraz z Aneksami Nr: UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-01 z dnia 9 grudnia 2009 r., UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-02 z dnia 14 stycznia 2010 r. oraz UDA-RPPK.01.04.00-18-010/09-03 z dnia 2 marca 2010 r. ustalono:

Rozpoczęcie realizacji Projektu:	20 kwietnia 2009 r.
Zakończenie rzeczowe realizacji Projektu:	23 czerwca 2009 r.
Zakończenie finansowe realizacji Projektu:	30 września 2009 r.

Całkowita wartość Projektu wynosi:	324 427,31 PLN
Wydatki kwalifikowane:	319 635,68 PLN
- dofinansowanie ze środków EFRR stanowiące 60 % kwoty wydatków kwalifikowanych wynosi:	191 781,41 PLN

Zestawienie wydatków kwalifikowanych ujętych w tabeli D3 wniosku o dofinansowanie, zadeklarowanych przez Beneficjenta we wniosku o płatność końcową oraz kwoty wydatków uznanych za kwalifikowane w wyniku kontroli przedstawia Tabela 2.

Tabela 2.

Kategoria wydatku	Kwota wydatku kwalifikowanego wg Tabeli D3 wniosku o dofinansowanie	Kwota wydatku zadeklarowanego przez Beneficjenta we wniosku o płatność końcową jako kwalifikowany	Kwota końcową wydatków uznanych za kwalifikowane w wyniku kontroli	Dofinansowanie z EFRR stanowiące 60% wydatków kwalifikowanych
1	2	3	4	5
Transport mikrobusem na targi (na terenie Polski) 1300 km x 3,4 zł	4 420,00	4 420,00	4 420,00	2 652,00
7%VAT Transport mikrobusem na targi (na terenie Polski)	309,40	309,40	309,40	185,64
Transport mikrobusem na targi (poza granicami Polski) 2500 km x 3,64 zł	9 100,00	9 100,00	9 100,00	5 460,00

VAT Transport mikrobusem na targi (poza granicami Polski) – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Noclegi we Francji (8 noclegów x 4 osoby)	12 279,58	12 279,58	12 279,58	7 367,75
VAT Noclegi we Francji – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty delegacji (diety, ryczałty dla 4 osób)	6 717,90	6 717,88	6 717,88	4 030,72
VAT Koszty delegacji (diety, ryczałty) – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Prezentacja żywności ekologicznej – degustacja dla dziennikarzy i uczestników targów we Francji	30 000,00	30 000,00	30 000,00	18 000,00
VAT Prezentacja żywności ekologicznej – degustacja dla dziennikarzy i uczestników targów we Francji – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt produkcji filmu promocyjnego o Rzeszowie i regionie	26 440,00	26 440,00	0,00	0,00
22% VAT Koszt produkcji filmu promocyjnego o Rzeszowie	5 816,80	5 816,80	0,00	0,00
Koszt płyt DVD do nagrania filmu promocyjnego (500 szt. x 1,00 zł)	500,00	500,00	500,00	300,00
22% VAT Koszt płyt DVD do nagrania filmu promocyjnego	110,00	110,00	110,00	66,00
Materiały promocyjno-informacyjne – prospekt gospodarczy o Rzeszowie i regionie (5 000 szt. x 4,12 zł)	20 600,00	20 600,00	20 600,00	12 360,00
22% VAT Materiały promocyjno-informacyjne – prospekt gospodarczy o Rzeszowie i regionie	4 532,00	4 532,00	4 532,00	2 719,20
Występ artystyczny na targach	19 100,00	19 100,00	19 100,00	11 460,00
VAT Występ artystyczny na targach – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwacja stoiska na targach, wykonanie zabudowy i obsługa techniczna	179 580,00	179 580,00	179 580,00	107 748,00
VAT Rezerwacja stoiska na targach, wykonanie zabudowy i obsługa techniczna – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Założenie i prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego przez 2 miesiące	130,00	130,00	130,00	78,00
VAT Założenie i prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego -- zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	319 635,68	319 635,66	287 378,86	172 427,31

Uznaje się, iż wydatki kwalifikowane wynoszą: **287 378,86 zł.**

Realizując kategorie o nazwach:

- *Koszt produkcji filmu promocyjnego o Rzeszowie i regionie*
- *22% VAT Koszt produkcji filmu promocyjnego o Rzeszowie*

Beneficjent dwoma dokumentami OT przyjął do ewidencji środków trwałych zrealizowane w ramach projektu wartości niematerialne i prawne:

- 1) OT nr 19/OT/2009 z dnia 30.10.2009 r. – *Film promujący Miasto Rzeszów – tematyka gospodarcza* o wartości: **26 880,00 zł**
- 2) OT nr 20/OT/2009 z dnia 30.10.2009 r. – *Film promujący Miasto Rzeszów – tematyka kulturalna* o wartości: **5 376,80 zł**

Zgodnie z zapisami art. 3, ust. 1, pkt. 14 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223), który mówi między innymi, iż przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych jest dłuższy niż rok, wynika z tego, że filmy te będą użytkowane poza okresem realizacji projektu co stoi w sprzeczności z generalną zasadą kwalifikowania wydatków jaką jest ich niezbędność do realizacji projektu.

Ponadto realizując kategorię wydatków kwalifikowanych *Koszty delegacji (diety, ryczałty dla 4 osób)* Beneficjent zadeklarował we wniosku o płatność końcową wydatek w wysokości **6 717,88 zł** mimo, iż faktycznie poniósł **6 717,90 zł**. uznaje się wydatek kwalifikowany w opisywanej kategorii w wysokości deklarowanej przez Beneficjenta.

Zestawienie wydatków niekwalifikowanych ujętych w tabeli D4 wniosku o dofinansowanie oraz poniesionych i zadeklarowanych przez Beneficjenta we wniosku o płatność końcową przedstawia Tabela 3.

Tabela 3.

Kategoria wydatku	Kwota wydatku niekwalifikowanego wg Tabeli D4 wniosku o dofinansowanie	Kwota wydatku niekwalifikowanego poniesionego i zadeklarowanego przez Beneficjenta we wniosku o płatność końcową	Pozostałe wydatki niekwalifikowane	Łącznie wydatki niekwalifikowane
1	2	3	4	5
Transport mikrobusem na targi (poza granicami Polski) 200 km x 3,64 zł	728,00	728,00	0,00	728,00
VAT Transport mikrobusem na targi (poza granicami Polski) – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Noclegi we Francji (3 noclegi x 3osoby)	3 453,63	3 453,63	0,00	3 453,63
VAT Noclegi we Francji – zwolnione z podatku VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt płyt DVD do nagrania filmu promocyjnego (500 szt. x 1,00 zł)	500,00	500,00	0,00	500,00
22% VAT Koszt płyt DVD do nagrania filmu promocyjnego	110,00	110,00	0,00	110,00
Wydatki zaplanowane w tabeli D.3 jako kwalifikowane, a w wyniku kontroli uznane jako niekwalifikowane	0,00	0,00	32 256,80	32 256,80
Nadwyżka wydatków zaplanowanych w tabeli D.3 jako kwalifikowane nad zadeklarowanymi we wniosku o	0,00	0,00	0,02	0,02

płatność końcowa				
RAZEM	4 791,63	4 791,63	32 256,82	37 048,45

Wydatki niekwalifikowane zaplanowane w części finansowej wniosku o dofinansowanie Projektu ujęte w tabeli D.4 wynoszą **4 791,63 zł**.

Ponadto do wydatków niekwalifikowanych realizowanego Projektu zalicza się również wydatki związane z realizacją kategorii zaplanowanych w tabeli D.3 wniosku o dofinansowanie:

- *Koszt produkcji filmu promocyjnego o Rzeszowie i regionie* – kwota **26 440,00 zł**,
- *22% VAT Koszt produkcji filmu promocyjnego o Rzeszowie* – kwota **5 816,80 zł**,
- nadwyżkę wydatków zaplanowanych w tabeli D.3 jako kwalifikowane nad zadeklarowanymi we wniosku o płatność końcową – kwota **0,02 zł**.

Stwierdza się, iż wydatki niekwalifikowane poniesione przez Beneficjenta wynoszą łącznie: **37 048,45 zł** w tym wynikające z zaplanowanych w tabeli D.4 wniosku o dofinansowanie projektu w wysokości: **4 791,63 zł**, wydatki zaplanowane w tabeli D.3 jako kwalifikowane, a wyniku kontroli uznane za niekwalifikowane w wysokości: **32 256,80 zł**, oraz nadwyżka wydatków zaplanowanych w tabeli D.3 jako kwalifikowane nad zadeklarowanymi we wniosku o płatność końcową w wysokości **0,02 zł**.

Ponadto w wyniku naniesionych w niniejszej informacji pokontrolnej poprawek - zgodnie z pismem Beneficjenta z dnia 22 września 2010 r. znak FP II.0789/11/KS/1/10, w Tabeli 1, w kolumnie 7 w opisie *Klasyfikacja budżetowa po uwzględnieniu dokumentów PK wynikających z ksiąg rachunkowych* - polegających na poprawie błędnie wskazanego § wydatków (było: § 4308, 4309 – wydatki bieżące, winno być: § 6068,6069 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) ustalono, iż istnieje sprzeczność z kwartalnym zapotrzebowaniem na środki stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie, w którym zaplanowano wydatki bieżące.

W Projekcie nie wystąpiły wydatki tylko w części odnoszące się do współfinansowanych operacji oraz określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowane jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów.

W trakcie kontroli poddano weryfikacji dokumenty finansowe pod względem poprawności ich opisu, daty wystawienia oraz daty i sposobu zapłaty, nazwy towaru lub usługi, kwoty wydatku, w tym wydatku kwalifikowanego. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Oryginały dokumentów księgowych są zgodne z kopiami przedłożonymi do wniosku o płatność końcową z dnia 11 lutego 2010 r.

13.3.7. Ustalenia końcowe

W niniejszej informacji pokontrolnej ustalono, iż Beneficjent w ramach Projektu nr RPPK.01.04.00-18-010/08 faktycznie poniósł następujące wydatki:

- wydatki kwalifikowane w wysokości **287 378,86 zł**,
- wydatki niekwalifikowane w wysokości **37 048,45 zł**, w tym:
 - ujęte w tabeli D.4 wniosku o dofinansowanie: **4 791,63 zł**,
 - wydatki zaplanowane w tabeli D.3 wniosku o dofinansowanie uznane w niniejszej informacji pokontrolnej za niekwalifikowane: **32 256,80 zł**,
 - nadwyżka wydatków zaplanowanych w tabeli D.3 jako kwalifikowane nad zadeklarowanymi we wniosku o płatność końcową: **0,02 zł**.

14. Wnioski i rekomendacje.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent osiągnął wszystkie zakładane wskaźniki.

Beneficjent w ramach Projektu nr RPPK.01.04.00-18-010/09 faktycznie poniósł wydatki w wysokości 324 427,31 PLN

w tym:

wydatki uznane jako kwalifikowane w wysokości 287 378,86 PLN

w tym:

dofinansowanie ze środków EFRF wynosi 172 427,31 PLN

Z uwagi na fakt, iż wydatki poniesione na wykonanie dwóch filmów promujących miasto Rzeszów (tematyka gospodarcza, tematyka kulturalna) mają charakter wydatków inwestycyjnych, co stoi w sprzeczności z ogólnymi zasadami kwalifikowania wydatków w ramach działania 1.4.B gdzie dopuszczalne są wydatki nieinwestycyjne uznano je za niekwalifikowane.

Ponadto Beneficjent udzielając zamówień:

- świadczenie usług hotelarskich
- świadczenie usług cateringowych
- usługa najmu pojazdu wraz z kierowcą,
- wykonanie płyt DVD z nagraniem filmów promujących miasto Rzeszów,
- prospekt promujący miasto Rzeszów

nie zastosował się do zapisów *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR*, w stosunku do których nie stosuje się ustawy *Prawo zamówień publicznych*, na podstawie pkt. 22 nałożono korektę finansową w wysokości 25% przy odpowiednim zastosowaniu zasad określonych w *Taryfikatorze*.



Wysokość korekty finansowej obliczono jako iloczyn wskaźnika procentowego nałożonej korekty, wskaźnika procentowego współfinansowania ze środków funduszy UE i wysokości faktycznych wydatków kwalifikowanych dla danego zamówienia, według wzoru:

$$Wk = W\% * Wkw * Wś$$

Wk – wysokość korekty finansowej;

W% – wskaźnik procentowy nałożonej korekty;

Wkw – wysokość faktycznych wydatków kwalifikowanych dla danego zamówienia;

Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE;

W przypadku zamówienia udzielonego na *świadczenie usług hotelarskich* wysokość korekty finansowej obliczono w następujący sposób:

$$Wk = 25\% * 12\,279,58 \text{ PLN} * 60\% = 1\,841,94 \text{ PLN}$$

W przypadku zamówienia udzielonego na *świadczenie usług cateringowych* wysokość korekty finansowej obliczono w następujący sposób:

$$Wk = 25\% * 30\,000,00 \text{ PLN} * 60\% = 4\,500,00 \text{ PLN}$$

W przypadku zamówienia udzielonego na *usługę najmu pojazdu wraz z kierowcą* wysokość korekty finansowej obliczono w następujący sposób:

$$Wk = 25\% * 13\,829,40 \text{ PLN} * 60\% = 2\,074,41 \text{ PLN}$$

W przypadku zamówienia udzielonego na *wykonanie płyt DVD z nagraniem filmów promujących miasto Rzeszów* wysokość korekty finansowej obliczono w następujący sposób:

$$Wk = 25\% * 610,00 \text{ PLN} * 60\% = 91,50 \text{ PLN}$$

W przypadku zamówienia udzielonego na *prospekt promujący miasto Rzeszów* wysokość korekty finansowej obliczono w następujący sposób:

$$Wk = 25\% * 25\,132,00 \text{ PLN} * 60\% = 3\,769,80 \text{ PLN}$$

Ostateczna kwota dofinansowania ze środków EFRR, po uwzględnieniu wysokości korekty i wartości wydatków uznanych za kwalifikowane wynosi 160 149,66 PLN.



W przypadku realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków EFRR Beneficjent zobowiązany jest do szczegółowego przestrzegania *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.*

15. Pouczenie o prawie jednostki kontrolowanej do zgłoszenia zastrzeżeń oraz uwag, co do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej, prawie odmowy podpisania informacji pokontrolnej, a także o prawie złożenia wyjaśnień oraz terminach i sposobie wykonania tych praw.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo:

- w przypadku akceptacji informacji pokontrolnej przekazuje do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego Departament Wspierania Przedsiębiorczości ul. Towarnickiego 1A, 35-010 Rzeszów podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej („egzemplarz dla IZ RPO WP”) w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej doręczenia;
- w przypadku wniesienia uwag i zastrzeżeń przekazuje do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego Departament Wspierania Przedsiębiorczości ul. Towarnickiego 1A, 35-010 Rzeszów dwa egzemplarze niepodpisanej informacji pokontrolnej wraz z uwagami, zastrzeżeniami lub wyjaśnieniami w formie pisemnej co do treści informacji pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od doręczenia informacji pokontrolnej;
- w przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych zwraca niepodpisany egzemplarz („egzemplarz dla IZ RPO WP”);
- w przypadku przekroczenia terminu przewidzianego na wniesienie pisemnych uwag i zastrzeżeń lub złożenie wyjaśnień co do treści informacji pokontrolnej – Marszałek Województwa odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

16. Spis załączników do informacji pokontrolnej.

1. Oświadczenie dotyczące wykonania prospektów promujących,
2. Oświadczenie dotyczące wykonania filmów zgodnie z umową,
3. Oświadczenie dotyczące tytułu filmu i kampanii wizerunkowej Rzeszów – celny wybór,
4. Pismo PLBpe potwierdzające wyłączność ELTAR,
5. Oświadczenie dotyczące udzielenia zamówienia firmom MITEL s.c., RAMONA, DBJ MEDIA s.c.,
6. Oświadczenie dotyczące odbytych spotkań i rozmów z uczestnikami targów,
7. Zestawienie dokumentów księgowych



PODPISY:

GMINA MIASTO RZESZÓW

35-004 Rzeszów, ul. Rynek 1
Tel. 017 87 54-100, Fax. 017 87-54-105
NIP 813000613 REGON 690581353

**Kierownik jednostki
kontrolowanej**

**PREZYDENT
MIASTA RZESZÓWA**

Tadeusz Ferenc

15.12.2010r.

(data, podpis i pieczęć)

**Kierownik Zespołu Kontrolującego:
Jerzy Tubiak, główny specjalista**

26.11.2010 *J. Tubiak*

(data, podpis)

**Członek Zespołu Kontrolującego:
Monika Bać, główny specjalista**

26.11.2010 *M. Bać*

(data, podpis)

**Marszałek Województwa
Podkarpackiego**

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

30.11.2010
Zygmunt Cholewiński
(data, podpis i pieczęć)

**SKARBNIK
MIASTA RZESZÓWA**

J. Filipek
mgr Janina Filipek

**URZĄD MIASTA RZESZÓWA
WYDZIAŁ PROMOCJI
I WSPÓŁPRACY MIĘDZYNARODOWEJ
Rynek 11, 35-064 Rzeszów**

Z. Sokół
KIEROWNIK REFERATU

J. Sokół
mgr Justyna Sokół

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Zamówień Publicznych**

I. Koscińska-Koś
Iwona Koscińska-Koś

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Księgowo-Rachunkowego**

Strona 25 z 25

R. Panek
Rafał Panek
15.12.2010r.

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Pozyskiwania Funduszy**
Dariusz Popek
mgr Dariusz Popek

C. Biał

P. Mamon

Q. Biał

B. Remb
C. Biał