



INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art.35e ust.1 ustawy z dnia 6.12.2006r o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U.Nr 227 poz.1658 z późn. zm).
- Paragraf nr 15 umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.09.03.00-00-042/09,
- Wytyczne MRR z dnia 28.05.2013r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.
- Upoważnienia do kontroli nr 25/POIiŚ/2015 z dnia 18.05.2015 r.

B. DATA RODZAJ I TRYB PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

25 - 29 maja 2015 r. – planowa kontrola trwałości projektu.

C. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	GMINA ZABRZA
Adres:	ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze
Tel./fax:	Tel./fax. 032/ 37-33-416/ 271-08-18
E-mail:	prezydent@um.zabrze.pl

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ

Nazwa:	NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
Adres:	ul. Konstruktorska 3A, 02-673 WARSZAWA
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail, nr upoważnienia)	1. Andrzej Borejko - Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/459-58-86, 660 400 423, e-mail: andrzej.borejko@nfosigw.gov.pl, 2. Marek Rechnio - Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/459-58-06, e-mail: -marek.rechnio@nfosigw.gov.pl.

E. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

1.	Nr projektu:	POIS.09.03.00-00-042/09
2.	Tytuł projektu:	Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze
3.	Data popisanania Decyzji KE/MF:	Nie dotyczy
4.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	16.08.2010 r.
Koszt realizacji projektu (PLN):		
5.	Koszt całkowity	11 190 143,84
	Wydatki kwalifikowane	10 872 058,70
Źródła finansowania projektu (PLN):		
6.	Wysokość dofinansowania UE:	6 274 775,16
	Środki własne:	4 915 368,68
	Udział środków dofinansowania UE (%)	57,7
Terminy realizacji projektu:		
7.	Rozpoczęcie robót:	19.03.2008
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	08.04.2011
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.07.2007- 30.04.2011

F. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJE I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Małgorzata Juchniewicz	Główny Specjalista – Wydział Strategii i Rozwoju Miasta

G. ZAKRES KONTROLI

- Kontrola zrealizowanych elementów termomodernizacji budynków oświatowych w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie poprzez:
 - ogłędziny wykonanego zakresu rzeczowego,
 - ocenę zgodności zrealizowania zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia,
 - sprawdzenie, czy budynki oświatowe poddane termomodernizacji są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.
- Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu w tym oryginalnej dokumentacji na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
- Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie) w zakresie sprawdzenia:
 - czy nie występowało podwójne finansowanie wydatków uwzględnionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność?
 - czy odebrane i zaewidencjonowane elementy termomodernizacji budynków oświatowych stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie?
 - czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony wcześniej?
- Kontrola, czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu?
- Kontrola, czy nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT, w szczególności w związku z faktycznym wykorzystaniem infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź związanymi ze zmianami w strukturze Beneficjenta, bądź w strukturze własności wytworzonego majątku?.

6. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu oraz dochowania terminu przechowywania dokumentacji.
7. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE na wybranej próbie.
8. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku Nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura Środowisko 2007-2013.
 - a) W przypadku, gdy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub, gdy toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze – czy Beneficjent przekazał do NFOŚiGW informacje w tym zakresie, a w przypadku kontroli instytucji zewnętrznych, czy przekazał w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje?

H. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI:

1. Podjęte działania w fazie przygotowania kontroli:

- a) Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I poz. 1 – 10. Zestawienia dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu Nr POIS. 09.03.00-00-042/09.
- b) Zapoznano się z opiniami osób weryfikujących dokumenty dotyczące realizacji projektu i jego rozliczenie. Kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu, pracownikiem Departamentu Przedsięwzięć Przemysłowych NFOŚiGW w aspektach: zrealizowania rzeczowego i finansowego projektu, w tym osiągnięcia efektu ekologicznego i własności wytworzonego majątku oraz zarządzania projektem przez Beneficjenta.

2. Ustalenia wstępne w fazie przygotowania projektu

W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

2.1 Ustalenia niewymagające dodatkowego potwierdzenia na miejscu:

- a) NFOŚiGW w dniach 03.08.2010r. – 06.08.2010r. przeprowadził kontrolę doraźną, w miejscu jego realizacji, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie. W trakcie kontroli potwierdzono:
 - Zakończenie robót w 7 obiektach (z 10 obiektów podlegających termomodernizacji) co stanowiło ok. 75% zaawansowania projektu. Obiekty poddane kontroli były użytkowane zgodnie z ich przeznaczeniem.
 - Zgodność wykonanego zakresu rzeczowego z zakresem projektu określonym w dokumentach odniesienia tj.: wniosku o dofinansowanie, audytami energetycznymi, dokumentacją techniczną, pozwoleniami na budowę.
 - Poddane badaniu wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowania tj. po 01.01.2007 r. Wydatki te zostały zatwierdzone w umowie o dofinansowanie i poniesione na rzecz Projektu.
 - Przedmiotowe wydatki zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta (rozchód środków pieniężnych nastąpił z rachunku bankowego Beneficjenta).
 - Badane wydatki związane były bezpośrednio z realizacją projektu i oparte na wiążących umowach. Przedmiotowe wydatki poparte były fakturami i potwierdzeniem płatności na rzecz wykonawców w postaci wyciągów z rachunku bankowego Beneficjenta.
 - Stwierdzono, że poza adnotacjami dotyczącymi finansowania z Gminnego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska nie występowały żadne inne adnotacje świadczące o finansowaniu wydatków z innych programów.

- Stwierdzono, że struktura organizacyjna Beneficjenta – Urzędu Miasta Zabrze uwzględnia zarządzanie projektem wraz ze wskazaniem zakresu czynności i odpowiedzialności pracowników odpowiedzialnych za realizację Projektu. W zarządzaniu organizacyjnym Urzędu Miasta Zabrze wprowadzono do Zarządzenia wewnętrznego stosowne zapisy regulujące te kwestie.
- Beneficjent opracował oraz zatwierdził na potrzeby realizacji projektu wewnętrzne procedury: archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu, procedurę przygotowania wniosku o płatność w ramach projektu, procedurę weryfikacji wykonywanych robót, usług i dostaw pod względem zgodności z zawartą umową. Powyższe procedury spełniają wymagania w tym zakresie tzn. wskazują ustalony sposób postępowania w trakcie realizacji projektu, w zakresie archiwizacji dokumentów, opracowania i przedłożenia wniosku o płatność, weryfikacji wykonanych robót, usług i dostaw pod względem zgodności z zawartą umową. Ponadto procedury precyzują odpowiedzialność realizacyjną oraz przypisują zakresy czynności konieczne do wykonania przez dane wydziały uczestniczące w realizacji projektu.
- Z pośród 8 planowanych do refundacji wydatków zrealizowanych na podstawie podpisanych umów na nadzór inwestorski nad realizowanymi robotami (dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp) dla 5 umów Beneficjent nie przedstawił kontrolującym dokumentów wskazujących, iż usługa ta została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej.
- Zatwierdzone zasady polityki rachunkowości nie uwzględniały stosowania przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej lub odpowiedniego kodu księgowego dla Projektu realizowanego w ramach POIiS.
- Beneficjent nie prowadził działań w ramach oznakowania projektu tablicami informacyjnymi.

W związku ze zidentyfikowanymi uchybieniami, Beneficjentowi zostały wydane zalecenia pokontrolne dot.:

- Wyłączenia z kwalifikowalności wydatków związanych z prowadzeniem nadzoru inwestorskiego lub w przypadku ich pozostawienia do refundacji, wykazanie wszystkich okoliczności uzasadniających konieczność udzielenia danego zamówienia bez rozeznania rynku.
- Wprowadzenia dla Projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub zastosowanie w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem, oraz dokonywania księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Niezwłoczne wdrożenie „Zasady promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013” MRR z lipca 2009 r. w zakresie tablic informacyjnych.

Beneficjent pismem nr SR.MJ.0717/16 z dnia 13.10.2010 r. przesłał do NFOŚiGW informację dot. wdrożenia i wyjaśnienia zaleceń pokontrolnych, które zostały przez NFOŚiGW przyjęte i uznane za wdrożone.

- Spełnienie wymogu stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów i wydatków uzyskano poprzez wydzielenie odrębnych zadań inwestycyjnych, dotyczących poszczególnych obiektów szkolnych, co pozwoliło na uzyskanie odrębnej ewidencji oraz wymaganych zestawień.
 - Beneficjent rozpoczął działania w ramach oznakowania projektu tablicami informatycznymi i pamiątkowymi.
- b) Kontrolujący uznali wyjaśnienia Beneficjenta i potwierdzili, że Beneficjent wprowadził i stosował odrębny system ewidencji księgowej dla projektu.
- c) Przedmiotowa umowa została uznana za rozliczoną zgodnie z art. 11 Umowy o Dofinansowanie, pod względem rzeczowym i ekologicznym w dniu 04.03.2013 r. (zał. nr 1, Cz. I, poz. 9 i 10) przez NFOŚiGW.



- d) Na podstawie Raportu z realizacji efektu rzeczowego dla przedmiotowego projektu – efekt rzeczowy został osiągnięty na dzień 08.04.2011r. (zał. nr 1 Cz. II, poz. 37).
- e) Beneficjent przedstawił do NFOŚiGW trzy Raporty z osiągniętych efektów tj. za okres: 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.; 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r., w których potwierdził osiągnięcie planowanych wskaźników produktów i rezultatu, a tym samym utrzymanie warunków dotyczących zachowania trwałości.
- f) Beneficjent do dnia kontroli nie dokonał i nie planuje zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu, co zostało potwierdzone na podstawie dokumentów przesyłanych do NFOŚiGW oraz rozmowy z Koordynatorem.

2.2 Ustalenia wymagające potwierdzenia na miejscu.

- a) Kontrolujący na miejscu realizacji dokonali sprawdzenia spełniania warunków dotyczących zachowania trwałości tj.:
 - Czy nie nastąpiła tzw. „znacząca modyfikacja” w zakresie trwałości projektu?
 - Czy cel projektu, efekt ekologiczny, w tym wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte?
 - Czy sposób wykorzystywania wytworzonego w ramach projektu majątku został zachowany?
 - Czy Projekt wygenerował dochód, który nie został uwzględniony zgodnie z art.55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006?
 - Czy beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu?
 - Czy dokumentacja związana z realizacją projektu, niezbędna do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, jest archiwizowana zgodnie z art. 90 rozporządzenia ogólnego (1083/2006)?
- b) Kontrolujący na miejscu realizacji dokonali sprawdzenia spełniania warunków dotyczących nie zwiększania wielkości wynajmowanych powierzchni.

3. Metodologia doboru próby do kontroli.

3.1 Wybór kluczowych obiektów do kontroli:

W oparciu o kryterium utrzymania trwałości projektu w celu oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości (polegającego na niespełnieniu zasady trwałości oraz nieutrzymaniu celu Projektu), wyboru obiektów/elementów, do tzw. próby szczegółowej dokonano z uwzględnieniem występowania na majątku wytworzonym w ramach przedmiotowego projektu:

- ryzyka związanego z eksploatacją odebranych elementów niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie.
- ryzyka związanego z nie utrzymaniem wskaźników ekologicznych i ich wielkości określonych w umowie o dofinansowanie.
- ryzyka związanego z brakiem użytkowania (eksploatacji) odebranych elementów, obiektów, urządzeń,

Na podstawie danych technicznych i wartości zrealizowanych robót budowlano-montażowych, dokumentacji odbiorowej oraz wyników kontroli doraźnej projektu zaawansowanego finansowo przed podpisaniem umowy, przeprowadzonej przez NFOŚiGW w dniach 03-06 sierpień 2010 r. kontrolą objęto roboty termomodernizacyjne w nw. 4 z 10 obiektach objętych przedmiotowym projektem, tj.:

- Zespół Szkół Specjalnych nr 42 przy ul. Sienkiewicza 43,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12 przy ul. Andersa 64,
- Miejskie Przedszkole nr 33, obiekt przy ul. Sobieskiego 3B,
- Miejskie Przedszkole nr 48 przy ul. Kotarbińskiego 16.

3.2 Wybór wydatków do kontroli projektu Nr POIS. 09.03.00-00-114/09:

W celu sprawdzenia prowadzenia ewidencji księgowej wytworzonego majątku w ramach projektu, rozliczenia podatku VAT i podwójnego finansowania, wybór próby do kontroli przeprowadzono w oparciu o zasadę najwyższej wartości wykonanych robót ujętych we wszystkich Wnioskach o Płatność dla termomodernizowanych obiektów przyjętych do kontroli szczegółowej, tj.:

- Faktura nr 12/B/2010 z dnia 2010-08-23 za Termomodernizację budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Zabrze ul. Andersa 64, ujęta we Wniosku nr 2 (1 z 13 wydatków).
 - Faktura nr 013/10/A/2009 z dnia 2009-10-26 za Termomodernizację budynku Przedszkola nr 33 w Zabrze ul. Sobieskiego 3B, ujęta we Wniosku nr 1 (1 z 3 wydatków).
 - Faktura nr 275/2010/B z dnia 2010-04-27 za Termomodernizację budynku Przedszkola nr 48 w Zabrze ul. Kotarbińskiego 16, ujęta we Wniosku nr 1 (1 z 11 wydatków).
 - Faktura nr 19/10/2010 z dnia 2010-10-25 Termomodernizację budynku Zespołu Szkół Specjalnych nr 42 w Zabrze ul. Sienkiewicza 43, ujęta we Wniosku nr 4 (1 z 17 wydatków).
4. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli oraz sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Z-cę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 14.05.2015 r.
5. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu, w dniu 19.05.2015 r., zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU:

1. OGŁĘDZINY STANU REALIZACJI WYKONANYCH ROBÓT.

Ogłędziny w badanym zakresie zostały przeprowadzone w dniu 27.05.2015r. przez:

Przedstawicieli NFOŚiGW:

- | | |
|----------------------------|--|
| 1. Andrzeja Borejko | - Przewodniczącego Zespołu Kontrolującego,
Doradcę w Departamencie Kontroli
Przedsięwzięć w NFOŚiGW, |
| 2. Marka Rechnio | - Członka Zespołu Kontrolującego, Doradcę w
Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW. |

Przedstawiciela Beneficjenta:

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1. Małgorzatę Juchniewicz | - Główny Specjalista – Wydziału Strategii i Rozwoju
Miasta. |
|----------------------------------|--|

Przedmiotem oględzin była kontrola zachowania celu Projektu oraz sposobu wykorzystania wytworzonego majątku w ramach Projektu, a także kontrola działań informacyjno – promocyjnych.

W ww. obszarze oględzinom poddano następujące obiekty/elementy w zakresie których zrealizowano:

- W budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 12 w Zabrze, ul. Gen. Władysława Andersa 64 :
 - ✓ wymianę stolarki okiennej,
 - ✓ wymianę stolarki drzwiowej ,
 - ✓ ocieplenie ścian wraz z wykonaniem elewacji,
 - ✓ modernizację kotłowni z wymianą dwóch kotłów, dwa kotły typ: C230-85Eco, o mocy 87 kW każdy,
 - ✓ modernizację instalacji c.o. z wymianą grzejników,
 - ✓ instalację oświetleniową boiska (koszty niekwalifikowane).
- W budynku Zespołu Szkół Specjalistycznych nr 42 w Zabrze, ul. Sienkiewicza 43:
 - ✓ wymianę stolarki okiennej,
 - ✓ wymianę stolarki drzwiowej,
 - ✓ ocieplenie ścian wraz z wykonaniem elewacji,

- ✓ ocieplenie dachu,
- ✓ modernizację instalacji c.o.
- W budynku Przedszkola nr 33 w Zabrze, ul. Sobieskiego 3b:
 - ✓ wymianę stolarki okiennej,
 - ✓ wymianę stolarki drzwiowej,
 - ✓ ocieplenie ścian wraz z wykonaniem elewacji,
 - ✓ usunięcie płyt azbestowo-cementowych,
 - ✓ instalację wentylacji mechanicznej.
- W budynku Przedszkola nr 48 w Zabrze, ul. Kotarbińskiego 16:
 - ✓ wymianę stolarki okiennej,
 - ✓ ocieplenie ścian wraz z piwnicami,
 - ✓ ocieplenie stropodachu wentylowanego i pełnego,
 - ✓ modernizację instalacji c.o.,
 - ✓ modernizację instalacji c.w.u.

W trakcie oględzin stwierdzono, że wybrane obiekty są użytkowane zgodnie z ich przeznaczeniem i są utrzymane w dobrym stanie technicznym.

W zakresie działań promocyjnych i informacyjnych, oględzinom poddano tablice pamiątkowe umieszczone na ww. budynkach.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną przedstawioną w zał. nr 1, Część II, poz. 47.

2. CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONE W CELU SPRAWDZENIA WYKONANIA ZAKRESU UJĘTEGO W PUNKCIE F PODPUNKTACH OD 1 DO 7 ZAKRESU KONTROLI:

Kontrolujący, w celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli przeprowadzili następujące czynności kontrolne:

- a) Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie F niniejszej informacji w zakresie:
 - Wykonania zakresu rzeczowego objętego projektem w tym: zgodności wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we Wniosku aplikacyjnym, Umowa o dofinansowanie.
 - Spełnienia przez Beneficjenta zasad zachowania trwałości projektu, w tym:
 - wystąpienia zmiany charakteru własności elementu infrastruktury,
 - zaprzestanie działalności mającej wpływ na charakter lub warunki realizacji operacji lub powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez podmiot publiczny skutkujące powstaniem tzw. „zasadniczej modyfikacji”.
 - Spełnienia przez Beneficjenta zasad zachowania trwałości projektu, w tym: zachowania celu projektu, osiągnięcia wskaźników produktów i rezultatu oraz efektu ekologicznego, wystąpienia zmiany sposobu wykorzystania oraz charakteru własności majątku wytworzonego w ramach projektu, wygenerowania dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art.55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006.
 - Prowadzenia przez Beneficjenta operacji finansowych na projekcie, dotyczących: kwalifikacji podatku VAT, podwójnego finansowania kosztów projektu, stanu formalno – prawnego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - Przejęcia na majątek Beneficjenta wytworzonych w ramach realizacji Projektu środków trwałych, w tym prowadzenia ich ewidencji w systemie księgowym.
 - Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu oraz w okresie trwałości projektu.
 - Stosowania i przestrzegania działań informacyjnych i promocyjnych.
 - Sprawdzenia czy nie nastąpiły okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT.
 - Sprawdzenia czy Beneficjent przestrzega warunki dotyczące nie zwiększania wartości wynajmowanych powierzchni w obiektach poddanych termomodernizacji.
- b) Zapoznano się i dokonano sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

- W obszarze rzeczowego zrealizowania elementów termomodernizacji budynków oświatowych w aspekcie czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie - zapoznano się z dokumentami wymienionymi w zał. nr 1, Część II poz. 1-12; 17-26, 27-32 w tym:
 - Dokumentami odbiorowymi, potwierdzającymi wykonanie kontrolowanych zadań.
 - Audyty energetyczne, dokumentacja projektowa, książki obiektów budowlanych.
 - Dokumentami formalnymi, potwierdzającymi zachowanie stanu prawnego w zakresie własności.
 - W obszarze osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzono osiągnięcie zakładanych wskaźników produktów i rezultatu oraz efektu ekologicznego zapoznano się z dokumentami wymienionymi w zał. nr 1, Część II, poz. 37-42, w tym:
 - Dokumentami potwierdzającymi zachowanie celu projektu oraz potwierdzającymi osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu tj.: rocznymi zestawieniami zużycia energii cieplnej oraz unikniętej emisji CO₂ za lata 2012, 2013, 2014.
 - W obszarze dotyczącym wykorzystywania obiektów zgodnie z ich przeznaczeniem zapoznali się z dokumentami wymienionymi w zał. nr 1, Część II, poz. 21-26, w tym:
 - Dokumentami potwierdzającymi bieżący sposób użytkowania tj.: Książkami obiektów budowlanych,
 - W obszarze sytemu finansowo – księgowego zapoznali się z dokumentami wymienionymi w zał. nr 1, Część II, poz. 27-32, poz. 33-36, 45 w tym:
 - Dokumentami OT,
 - Oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych) oraz kwalifikowania podatku VAT.
 - Oświadczeniem beneficjenta o nie wygenerowaniu dochodu na projekcie w wyniku prowadzenia innej działalności gospodarczej, niż wskazanej w umowie o dofinansowanie.
 - W obszarze kontroli dot. okoliczności mogących mieć wpływ na powstanie prawa do odliczania przez Beneficjenta podatku VAT, w szczególności w związku z faktycznym wykorzystaniem infrastruktury wewnętrznej w ramach projektu bądź związanymi zmianami w strukturze Beneficjenta, bądź w strukturze własności wytworzonego majątku (zał. 1, Część II, poz. 46).
 - W obszarze prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w zał. nr 1, Część II, poz. 41, w tym:
 - Procedurą archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu pn. Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze”, sierpień 2010 r.
 - W obszarze działań informacyjnych i promocyjnych projektu sprawdzono czy Beneficjent zainstalował tablice pamiątkowe zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego - „Zasady promocji projektów dla Beneficjentów POLiS 2007-2013”.
 - W obszarze innych zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura Środowisko 2007-2013 sprawdzono:
 - czy projekt był kontrolowany przez instytucje zewnętrzne?
 - czy na projekcie toczyło/toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze?
- c) Poddali oględzinom i ocenie:
- Wybrane do kontroli szczegółowej obiekty podlegające termomodernizacji (szczegółowy opis oględzin przedstawiono w pkt. I.1. niniejszej informacji),
 - Tablice pamiątkowe, (szczegółowy opis oględzin przedstawiono w pkt. I.1. niniejszej informacji),

- Sposób przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu, w komórkach organizacyjnych Beneficjenta,
- Działania Zespołu odpowiedzialnego za utrzymanie trwałości projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

J. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w pkt. H i I niniejszej Informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

1. Kontrola zrealizowanych elementów termomodernizacji budynków oświatowych w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie.

- Kontrolujący potwierdzili wykonanie zakresu rzeczowego realizowanego w ramach projektu. tj.: wykonano roboty termomodernizacyjne w planowanym zakresie w oświatowych obiektach użyteczności publicznej tj: Zespole Szkół Specjalnych nr 42 przy ul. Sienkiewicza 43, Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 12 przy ul. Andersa 64, Miejskim Przedszkolu nr 33, przy ul. Sobieskiego 3B i Miejskim Przedszkolu nr 48 przy ul. Kotarbińskiego 16.
- Kontrolujący potwierdzili zgodność wykonania zakresu z dokumentami odniesienia.
- Kontrolujący nie stwierdzili wystąpienia znaczących modyfikacji w projekcie.
- Ustalono, że obiekty/instalacje wykonane w ramach projektu, na dzień kontroli są użytkowane zgodnie ze swoim dotychczasowym przeznaczeniem tj. na cele oświatowe.

Podsumowanie: Kontrolujący do niniejszego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

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

- Potwierdzono, że cel projektu rozumiany przez osiągnięcie zakładanego wskaźnika produktu oraz wskaźnika rezultatu tj. efekt ekologiczny został spełniony. Beneficjent osiągnął, opisany w załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie, przewidywany na koniec 2011 r. efekt ekologiczny określony na podstawie:
 - wskaźnika produktu, tj.: liczby obiektów objętych termomodernizacją (10 szt.).
 - wskaźników rezultatu: tj.
 - uniknięcie emisji CO₂ związane ze oszczędnościami energii w wyniku realizacji projektu. Zakładana, w umowie o dofinansowanie roczna redukcja emisji CO₂ wynosiła – 1,813 tys. ton. W wyniku przeprowadzonych prac uzyskano: w 2012 r. – 2,149 tys. ton ; w 2013 r. – 2,028 tys. ton; w 2014 r. – 2,272 tys. ton.
 - uzyskanie oszczędności energii w wyniku realizacji projektu. Zakładane roczne zmniejszenie zapotrzebowania na energię budynków w umowie o dofinansowanie wynosiło 4686,8 MWh. W wyniku przeprowadzonych prac uzyskano odpowiednio: w 2012 r. – 7156,08 MWh; w 2013 r. – 6797,15 MWh; w 2014 r. – 7532,13 MWh.

W związku z powyższym stwierdzono zachowanie założonych wartości wskaźników rezultatu.

Podsumowanie: Kontrolujący do niniejszego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

3. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie):

- Kontrolujący stwierdzili, że wytypowane do oceny oryginały faktur, które Beneficjent przedstawił do refundacji w NFOŚiGW nie zawierają adnotacji świadczących o refundacji

- projektu z innych programów pomocowych oraz zawierają stosowny opis informujący o finansowaniu wydatku wyłącznie z POIiŚ,
- b) Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.
 - c) Wytworzone środki trwałe w ramach projektu zostały zaewidencjonowane na majątku Beneficjenta – Gmina Zabrze (wystawiono dokumenty OT).
 - d) Kontrolujący nie stwierdzili, innych niż zadeklarowane źródeł przychodów na projekcie.

Podsumowanie: Kontrolujący do niniejszego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu oraz dochowania terminu przechowywania dokumentacji.

- a) Kontrolujący stwierdzili, że za monitoring Projektu, a w szczególności osiągnięcia i utrzymania wskaźników Projektu i celów Projektu odpowiada Wydział Strategii i Rozwoju Miasta Urzędu Miasta Zabrze oraz jednostki oświatowe w których przeprowadzono prace termomodernizacyjne w ramach projektu.
- b) Archiwizacja dokumentacji związanej z projektem prowadzona jest zgodnie z tzw. wewnętrzną procedurą archiwizacji dokumentów dotyczących niniejszego projektu uwzględniającą wymagany okres ich przechowywania tj. zgodny z postanowieniami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 aktualnie obowiązującym u Beneficjenta Zarządzeniem. Dokumenty dot. realizowanego projektu beneficjent przechowuje w poszczególnych wydziałach w czasie wynikającym z umowy o dofinansowanie, nie krótszym niż 5 lat od daty zakończenia projektu POIiŚ. Beneficjent udostępnił wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu, o które zwrócili się kontrolujący. Sposób przechowywania dokumentów umożliwia łatwą ich identyfikację oraz zapewnia przeprowadzenie właściwej ścieżki audytu.

Podsumowanie: Kontrolujący do niniejszego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

5. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.

Ustalono, że Beneficjent zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego - „Zasady promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013”, w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR wykonał tablice pamiątkowe. Tablice te są zgodne z uzgodnionym z NFOŚiGW wzorem.

Podsumowanie: Kontrolujący do niniejszego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

6. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku Nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

- a) Stwierdzono, że projekt nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne.
- b) Na projekcie nie toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze.
- c) Ustalono, że Beneficjent – Gmina Zabrze przekazała w administrację majątek wytworzony w ramach projektu, swoim jednostkom budżetowym jakimi są: Zespół Szkół Specjalnych nr 42 przy ul. Sienkiewicza 43, Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12 przy ul. Andersa 64, Miejskie Przedszkole nr 33, przy ul. Sobieskiego 3B i Miejskie Przedszkole nr 48 przy ul. Kotarbińskiego 16.
- d) Beneficjent przedstawił oświadczenie, że nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

Podsumowanie: Kontrolujący do niniejszego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

7. Uchybienia i nieprawidłowości.

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili uchybień ani podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w badanym zakresie.

L. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu POIS.09.03.00-00-042/09.

M. POUCZENIE:

W trakcie kontroli poinformowano osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach.

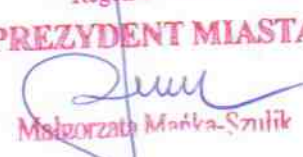
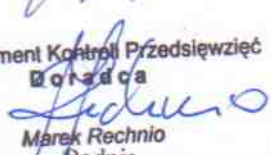
Osoba upoważniona do podpisania ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia wraz z niezaakceptowaną informacją pokontrolną w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.

W terminie 7 dni od ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, osoba upoważniona do złożenia podpisu na informacji pokontrolnej jest uprawniona do odmowy jej podpisania. W przypadku odmowy osoba upoważniona do podpisania wysyła pisemne uzasadnienie wraz z niepodpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Informacje pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisaną, przekazano w dniu 29.05.2015 Kontrolowanemu.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 8/2015.

Podpisy

Kontrolujący		Kontrolowany	
Zespół kontrolujący		Kierownik Jednostki Kontrolowanej	
1.	Departament Kontroli Przedsięwzięć Doradca  Andrzej Borejko		MIASTO ZABRZE ul. Powstańców Śląskich 5-7 41-800 Zabrze NIP 6482743351 Regon 276255520 PREZYDENT MIASTA  Małgorzata Mańka-Szulik
2.	Departament Kontroli Przedsięwzięć Doradca  Marek Rechnio		
Data	Podpis	Data	Podpis