



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI



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.).
- Wytoczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 28.05.2013r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.
- § 15 Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS. 02.02.00-00-004/11 pn.: „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”.
- Upoważnienie do kontroli nr 33/POIŚ/2015 z dnia 10.07.2015r.

B. DATA RODZAJ I TRYB PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

20 – 24.07.2015 r. – doraźna, na miejscu realizacji.

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Miasto Zabrze
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Mańka Szulik – Prezydent Miasta Zabrze
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:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Andrzej Borejko – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-95-886, e-mail: andrzej.borejko@nfosigw.gov.pl . 2. Michał Kolasinski – Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-95-842, e-mail: michal.kolasinski@nfosigw.gov.pl .

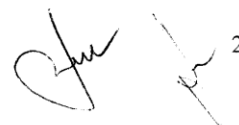
E. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Janusz Famulicki	Naczelnik Wydziału Ekologii
2.	Grzegorz Smyczek	Kierownik JRP
3.	Celina Nowicka	Specjalista ds. Finansowych
4.	Aneta Rudzińska	Specjalista ds. Administracji i rozliczeń

F. ZAKRES KONTROLI:

Zakres kontroli obejmował n.w. zagadnienia:

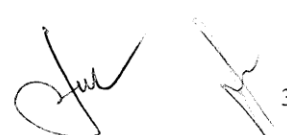
- Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu i jego porównanie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie na podstawie:
 - potwierdzenia poprzez oględziny zrealizowania kluczowych obiektów (elementów) opisanych we wnioskach o płatność,
 - oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia z dokumentami odniesienia,
 - sprawdzenia dokumentacji realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami,
 - oceny stosowania zasady trwałości projektu w odniesieniu do założeń przyjętych we wniosku o dofinansowanie oraz w umowie o dofinansowanie projektu,
 - weryfikacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowych,
 - sprawdzenia, czy istnieje zagrożenie niewykonania zakresu rzeczowego oraz uzyskania efektu ekologicznego w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, oraz czy istnieje zagrożenie niewykorzystania dofinansowania.
- Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie) w zakresie:
 - stosowania odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu,
 - występowania podwójnego finansowania,
 - zgodności kopii dokumentów załączanych do wniosków o płatność z oryginałami,
 - sprawdzenia, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie.
 - sprawdzenie rozliczenia podatku VAT jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz, czy nie występują okoliczności, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT.
- Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków (na wybranej próbie) przewidzianych do uwzględnienia w kolejnym wniosku o płatność.
- Kontrola dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC (na wybranej próbie).
- Kontrola systemu zarządzania projektem w zakresie:
 - posiadania udokumentowanej struktury organizacyjnej umożliwiającej sprawne rozliczenie i zarządzanie projektem,
 - posiadanie i stosowanie procedur dotyczących weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową,
 - posiadanie i stosowanie procedur przygotowania wniosków o płatność,
 - posiadania i stosowania procedur do prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu,
 - sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektu, dowodów księgowych,
 - posiadania i stosowania zatwierdzonych przez NFOŚiGW procedur zawierania umów dla postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp.
- Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.
- Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIŚ 2007-2013, w tym:



- a) sprawdzenie, czy 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,
- b) sprawdzenie, czy Projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodu przez Projekt),
- c) czy nabyta nieruchomość (zarówno zabudowana jak i niezabudowana), jak również nieruchomość w odniesieniu do której nabyto prawo użytkowania wieczystego lub wniesiona jako wkład niepieniężny jest wykorzystywana w zadeklarowanym zakresie wyłącznie na potrzeby projektu?,
- d) czy zakupione przenośne środki trwałe stanowiące część wydatków inwestycyjnych są wykorzystywane na potrzeby projektu i są włączone w rejestr środków trwałych beneficjenta?,
- e) sprawdzenie, kwalifikacji wynagrodzeń w zakresie zgodności z Wytuczynymi kwalifikowania wydatków w ramach POIŚ,
- f) sprawdzenie kwalifikowania kosztów ogólnych dla projektu.

G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

1.	Nr projektu:	POIS.02.02.00-00-004/11
2.	Tytuł projektu:	„Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”
3.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu (MAO) (imię, nazwisko, funkcja, telefon, email)	Małgorzata Mańka Szulik Prezydent Miasta Zabrze tel.: 032/ 37-33-416/ 271-08-18, prezydent@um.zabrze.pl
4.	Data Decyzji Komisji Europejskiej	03.04.2012r.
5.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu	Umowa nr POIS.02.02.00-00-004/11 z dnia 04.06.2012r.; Aneks nr 1 z 12.03.2014r.; Aneks nr 2 z dnia 11.06.2015r.
Koszt realizacji projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie		
6.	Koszt całkowity (brutto/netto)	28 938 582,92 PLN
	Wydatki kwalifikowane (brutto/netto)	28 938 582,92PLN
Źródła finansowania projektu		
7.	Wysokość dofinansowania:	24 597 795,48 PLN
	Udział środków dofinansowania w wydatkach kwalifikowanych [%]	84,99%
Terminy realizacji projektu		
	Rozpoczęcie robót:	01.10.2010r.
	Zakończenie robót:	30.09.2015r.
8.	Pozwolenie na użytkowanie (data otrzymania potwierdzenia z Nadzoru Budowlanego)	Przedsięwzięcie w trakcie realizacji.
	Okres kwalifikowania wydatków:	01.10.2010 - 31.12.2015
Ilość kontraktów		
9.	Na usługi / w tym zawartych	8/8
	Na roboty / w tym zawartych	12/12
	Na dostawy / w tym zawartych	2/2



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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w Zał. nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu Nr POIS.02.02.00-00-004/11 pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Ziemi w aspektach: planu finansowania projektu, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego i finansowego, kwalifikowania podatku VAT, zmian zakresu i własności wytworzonego majątku, trybu zawierania umów, ilości oraz kontroli zawartych umów.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:

Do dnia kontroli Beneficjent:

 - a) złożył 16 wniosków o płatność, w tym 14 wniosków o płatność pośrednią i 2 wnioski sprawozdawcze,
 - b) wykorzystał 95% przyznanego dofinansowania (do wypłaty pozostała tylko płatność końcowa),
 - c) poniósł ok 90% wydatków kwalifikowanych,
 - d) osiągnął ok. 95% realizacji zakładanego efektu rzeczowego/ekologicznego.
 - e) Realizacja robót zgodnie objętych Projektem została podzielona na 22 kontraktów, tj.: 12 na roboty, 8 na usługi i 2 na dostawy.
 - f) Departament Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW przeprowadził 8 kontroli (2 ex-ante i 6 ex-post) postępowań o udzielenie zamówień, z wynikiem: dla 7 kontroli bez zastrzeżeń i jednym z nieistotnymi zastrzeżeniami polegającymi na uchybieniach formalnych, nie powodującymi skutków finansowych.
 - g) Na projekcie nie prowadzono postępowań przez organy dochodzeniowo-śledcze.
 - 3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:
 - a) W złożonych wnioskach o płatność Beneficjent nie zadeklarował w wydatkach kwalifikowanych:
 - wkładu niepieniężnego jako kwalifikowanego w ramach projektu,
 - kosztów wypełnienia wniosku o dofinansowanie,
 - wydatków dotyczących adaptacji powierzchni biurowej na potrzeby zarządzania projektem,
 - kosztów zakupu sprzętu używanego.
 - b) W złożonych do NFOŚiGW wnioskach o płatność pośrednią, Beneficjent przedstawiał wydatki poniesione na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z K.C.Kontrolujący dla powyższych ustaleń przeprowadzili czynności kontrolne, a wyniki przedstawili w pkt. J niniejszej informacji.
4. Metodologia doboru próby do kontroli.

Zakres kontroli w obszarze poniesionych wydatków obejmował 16 wniosków o płatność za okres od 01.10.2010r. do 31.05.2015r. , natomiast weryfikacja postępu rzeczowego realizacji projektu dotyczyła danych przedstawionych we wniosku nr 16 za okres 13.03.2015r. – 31.05.2015r. Powyższy wniosek w trakcie kontroli znajdował się na etapie weryfikacji przez NFOŚiGW.

 - 4.1. Wybór próby do kontroli w zakresie zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu i jego porównanie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie.

Przedmiotem kontrolowanego projektu jest rekultywacja 8 zdegradowanych przez działalność przemysłową (przemysł energetyczny, koksowniczy, odlewniczy żelaza i stali) obszarów znajdujących się na terenie gminy Zabrze. Ze względu na podobny zakres prac w każdym



4

z obszarów i jednakowe prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości w każdym z ww. obszarów, do kontroli, przy pomocy generatora liczb losowych, wybrano 3 z nich, tj.:

- teren I nieużytek w Zabrze Maciejowie,
- teren IV zwał hutniczy przy ul. Bytomskiej i Hagera,
- teren VII teren po byłej koksowni „Concordia” w rejonie ul. Hagera.

4.2. W zakresie kontroli systemu finansowo-księgowego kontrolą objęto wydatki/faktury, które zostały pozytywnie zweryfikowane przez NFOŚiGW. Ich wybór przeprowadzono w oparciu o następujące kryteria:

- Okresu objętego kontrolą związanego z kwalifikowalnością wydatków tj. od 01.10.2010r. do 31.05.2015r.
- Rodzajem wydatku i ich reprezentatywnością. W przyjętej do kontroli próbie uwzględniono wszystkie kategorie wydatków występujących na przedmiotowym projekcie tj. wydatki związane z przygotowaniem projektu, jego zarządzaniem, wydatki na roboty budowlane, nabycie nieruchomości, działania info-promo.
- Kryterium wysokości kwot wydatku i wystąpienia nieprawidłowości lub uchybień dla kontraktów o największej wartości.
- Niewystarczającego nadzoru i koordynacja nad realizacją Projektu ze strony JRP i IK w sytuacji realizowania 8 rekultywowanych, w ramach przedmiotowego projektu, terenów.

W wyniku przeprowadzenia analizy ryzyka do kontroli szczegółowej, wytypowano następujące wydatki:

1) WoP nr -1	Nr dok.: 580569/352/11	data wyst. (2011-01-31)
2) WoP nr -1	Nr dok.: 071/G/05/11	data wyst. (2011-05-17)
3) WoP nr -1	Nr dok.: 1/09/2011	data wyst. (2011-09-22)
4) WoP nr -1	Nr dok.: 1/11/2011	data wyst. (2011-11-30)
5) WoP nr -5	Nr dok.: FV044/04/13	data wyst. (2013-04-05)
6) WoP nr -10	Nr dok.: 30/2014	data wyst. (2014-03-03)
7) WoP nr -10	Nr dok.: WE.042.2.16.2014.JRP	data wyst. (2014-03-31)
8) WoP nr -10	wynagrodzenie zest. nr 11	data wyst. (2014-04-04)
9) WoP nr -10	wynagrodzenie zest. nr 15	data wyst. (2014-04-04)
10) WoP nr -10	wynagrodzenie zest. nr 16	data wyst. (2014-04-04)
11) WoP nr -10	amort. zest. Nr 1z04.04.2014	data wyst. (2014-04-04)
12) WoP nr -11	Nr dok.: 2/2014	data wyst. (2014-04-07)
13) WoP nr -11	Nr dok.: 1/05/2014	data wyst. (2014-05-08)
14) WoP nr -11	Nr dok.: FV/35/4/2014	data wyst. (2014-04-30)
15) WoP nr -11	Nr dok.: 14-FVS/0095	data wyst. (2014-05-20)

4.3. Na dzień kontroli Beneficjent nie posiada dowodów księgowych, które będą przedstawione we wniosku o płatność końcową, gdyż zgodnie z jego oświadczeniem, jest w trakcie rozliczania ostatniej transzy zaliczki, otrzymanej w dniu 01.04.2015r. (faktury płacone są na bieżąco ze środków otrzymanej zaliczki oraz przedkładane są we wnioskach o płatność pośrednią). W związku z powyższym w zakresie prawidłowości kwalifikowania poniesionych wydatków do kontroli szczegółowej przyjęto wydatki wytypowane wg metody opisanej j/w w pkt. H p.pkt 4.2 niniejszej informacji.

4.4. W zakresie stosowania procedur zarządzania projektem do sprawdzenia przyjęto wszystkie procedury dot. przedmiotowego zakresu obowiązujące u Beneficjenta. Sprawdzone również sposób i miejsce archiwizacji dokumentacji projektu.

4.5. W zakresie kontroli dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC kontrolujący wytypowali umowę o najwyższej wartości tj. 97 459,59 zł netto, zawarta z firmą HALLER S.A. z siedzibą przy ul. Obroki 133, 40-833 Katowice dotycząca „remontu ciągu pieszo – rowerowy wokół stawu Anaszacht znajdującego się po stronie wschodniej zrehabilitowanego Terenu VIII projektu stanowiącego stawy zapadliskowe w rejonie ul. Tarnopolskiej w Zabrze Mikulczycach”, postępowanie nr 1/2015.

 5

- 4.6. W zakresie przeprowadzonych przez Beneficjenta działań info-promo dokonano kontroli tablic informacyjnych zamontowanych w ramach realizowanego projektu, w oparciu o przekazane przez Kontrolowanego informacje o ich lokalizacji, z uwzględnieniem sąsiedztwa obiektów kluczowych wytypowanych do oględzin.

Wybór próby w zakresie stosowania przez Beneficjenta oznaczenia wariantem podstawowym (logotypem) dokumentów, przeprowadzono na miejscu w oparciu o dokumenty dotyczące zawarcia umów i odbioru robót dla wytypowanych do kontroli zadań.

5. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 14.07.2015r.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU:

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

- 1.1. Przeprowadzono rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie E niniejszej informacji w zakresie:

- Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonywanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, umową o dofinansowanie, oraz dokumentacją projektową.
- Wypełnienia zapisów wynikających z decyzji środowiskowych.
- Sposobu wykorzystania majątku wytworzonego (na dzień kontroli) w ramach realizacji projektu.
- Przebiegu wytworzenia w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
- Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, w ramach którego kontroli poddano:
 - posiadanie i stosowania przez Beneficjenta odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu,
 - rozliczenie podatku VAT jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz, czy nie występują okoliczności, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT,
 - występowanie podwójnego finansowania,
 - zgodność kopii dokumentów załączonych do wniosków o płatność z oryginałami dla wybranej próby,
 - sprawdzenia, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie. Wybór zrealizowanych i odebranych w ramach projektu środków trwałych, w celu sprawdzenia czy stanowią one własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie, przeprowadzony został na miejscu po sprawdzeniu przygotowanych przez Beneficjenta oświadczeń, zestawień i dokumentów.
- Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
- Prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.
- Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie ujętym w zakresie kontroli.

- 1.2. Zapoznano się i dokonano sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

- 1.2.1. W obszarze rzeczowej realizacji elementów wchodzących w zakres projektu oraz zgodności wykonywanych robót z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie i wniosku o dofinansowanie, z dokumentami wymienionymi w Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 17 – 59 w tym:
- dokumentacją projektową,
 - dokumentami odbiorowymi potwierdzającymi realizację elementów przedsięwzięcia

 6

- w tym protokołami częściowymi odbioru robót oraz protokołami końcowego odbioru robót,
- dziennikami budowy,
 - dokumentacją powykonawczą, świadectwami zgodności użytych materiałów, oraz operatami geodezyjnymi powykonawczymi,
 - pozwoleniami na budowę, oraz zgłoszeniami,
 - decyzjami środowiskowymi,
 - protokołami częściowymi odbioru robót oraz protokołami końcowego odbioru robót,
 - zawiadomieniami o zakończeniu budowy obiektów budowlanych,

Dokonano wyboru obiektów do próby szczegółowej w oparciu o zapisy pkt. H.4.1. Przedmiotowe obiekty opisano w pkt. I.2.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych pozyskano informacje o działaniach Beneficjenta na rzecz dokończenia prac budowlanych, osiągnięcia zakładanego efektu rzeczowego i ekologicznego oraz wykorzystania dofinansowania w ramach przedmiotowego projektu.

- 1.2.2. W obszarze kontroli sytemu finansowo – księgowego, z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Cz. I, Cz. II poz. 63 – 134 w tym:
- W zakresie stosowania odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu z dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu POIS.02.02.00-00-004/11, - polityką rachunkowości beneficjenta, zarządzeniami Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu, wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wydatków w systemie księgowym Beneficjenta przyjętych (wg metody wyboru opisanej w pkt H. 4.2) do kontroli wydatków.
 - W zakresie sprawdzenia, czy nie występuje podwójne finansowanie wydatków oraz w obszarze zgodności kopii dokumentów załączonych do wniosków o płatność pośrednią z oryginałami, dokonano sprawdzenia (wytypowanych wg metody opisanej w pkt H. 4.2.) oryginałów dokumentów. W wyniku dokonanego wyboru kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 80 – 134, w tym:
 - oryginałami faktur (w celu ustalenia podmiotu, na który została wystawiona faktura, daty wystawienia, opisu faktury),
 - potwierdzeniami wykonania przelewów,
 - protokołami odbioru robót,
 - umowami z wykonawcami robót.
 - W zakresie sprawdzenia czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie, z wydrukami zestawienia środków trwałych w systemie księgowym Beneficjenta (Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 76) uwzględniającymi (na dzień kontroli) elementy wprowadzone do systemu.
- 1.2.3. W obszarze prawidłowości kwalifikowania poniesionych wydatków, ze względu na fakt, iż na dzień kontroli Beneficjent nie posiada dowodów księgowych, które będą przedstawione we wniosku o płatność końcową, kontroli poddano wydatki wytypowane wg metody opisanej pkt. H. 4.2. niniejszej informacji obejmujące wszystkie kategorie wydatków występujących na przedmiotowym projekcie tj. wydatki związane z przygotowaniem projektu, jego zarządzaniem, wydatki na roboty budowlane, nabycie nieruchomości, działania info-promo, wydatki osobowe - przedstawione w Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 80 – 134.
- 1.2.4. W obszarze kontroli dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC, z dokumentami wymienionymi w Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 11 – 14, 16 - 38, w tym:
- zestawieniem postępowań przeprowadzonych w ramach Projektu,



- regulaminem udzielania zamówień poniżej kwoty Pzp, wraz z dokumentami zatwierdzającymi ww. regulamin,
- dokumentacją z przeprowadzonych postępowań,
- umowami z wyłoniionymi wykonawcami.

Z uwagi na podwyższone ryzyko wystąpienia nieprawidłowości dotyczących wydatków poniesionych na przygotowanie Projektu, poniesionych na podstawie umów zawartych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (ale w okresie kwalifikowalności), zakres kontroli został dodatkowo (oprócz zadań wskazanych w pkt H.4.5) rozszerzony na wszystkie 3 postępowania prowadzone przed wprowadzeniem przez Beneficjenta Regulaminu udzielania zamówień poniżej progu Pzp, tj.:

- opracowanie koncepcji dotyczącej „Oceny stopnia dewastacji wybranych obszarów Gminy Zabrze spowodowanej działalnością przemysłową wraz z koncepcją przywrócenia ich wartości użytkowych”,
- wykonania badań gleby oraz badań hydrogeologicznych,
- opracowania studium wykonalności oraz wniosku aplikacyjnego.

1.2.5. W obszarze systemu zarządzania projektem z dokumentami wymienionymi w Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 1-12, w tym: z dokumentami dotyczącymi struktury organizacyjnej zarządzania projektem, sposobu realizacji projektu, wewnętrznymi zarządzeniami obowiązującymi u Beneficjenta (obejmującymi: zarządzanie projektem, archiwizację dokumentów, przebieg odbioru robót, przygotowania wniosków o płatność).

1.2.6. W obszarze działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE z dokumentami dotyczącymi przeprowadzonych przez Beneficjenta działań w obszarze zamontowanych tablic informacyjnych. Kontrolujący zapoznali się z posiadaną przez Beneficjenta stroną internetową Projektu, zweryfikowali czy elementy wyposażenia JRP opatrzone są stosownymi naklejkami/logotypami oraz czy dokumenty związane z Projektem oznaczone są odpowiednim logotypem (dokumenty wymienione w Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 15 i 136).

1.2.7. W obszarze zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, sprawdzono dokumenty w ww. obszarach:

- W zakresie kontroli projektu przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne – na podstawie książką kontroli Beneficjenta (Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 135).
- W zakresie generowania dochodów przez Projekt i spełnienia wymogów określonych w podrozdziale 9 wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków.
- W zakresie wykorzystywania nabytej nieruchomości (zarówno zabudowanej jak i niezabudowanej), jak również nieruchomości w odniesieniu do której nabyto prawo użytkowania wieczystego lub wniesienia jako wkładu niepieniężny, w zadeklarowanym zakresie wyłącznie na potrzeby projektu – na podstawie dokumentów Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 102, 106, 107).
- W zakresie rejestracji środków trwałych stanowiących część wydatków inwestycyjnych i ich wykorzystywania na potrzeby projektu – na podstawie dokumentów - Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 77.
- W zakresie zgodności kwalifikacji wynagrodzeń z Wytycznymi kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ na podstawie dokumentów - Zał. Nr 1, Cz. II, poz. 107.

1.3. Poddali oględzinom i ocenie:

- Wybrane pozycje robót pod kątem czy deklarowany zakres rzeczowy w dokumentacji odbiorowej został faktycznie wykonany oraz czy jest z nią zgodny (szczegółowy opis oględzin przedstawiono w pkt. I.2. niniejszej informacji).
- Tablice informacyjne w ramach działań obowiązkowych wynikających z umowy o dofinansowanie projektu.
- Sposób przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych Beneficjenta.
- Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów kontrolującym, w tym czasu udostępniania.



2. OGŁĘDZINY STANU REALIZACJI WYKONANYCH ROBÓT:

Ogłędziny zrealizowanego zakresu rzeczowego objętego projektem przeprowadzono 21 lipca 2015r na terenie realizacji wytypowanych zadań Projektu przez:

Przedstawicieli NFOŚiGW:

- | | |
|------------------------|---|
| 1. Andrzeja Borejko | – Przewodniczącego zespołu kontrolującego,
Doradcy Departamentu Kontroli
Przedsięwzięć NFOŚiGW, |
| 2. Michała Kolańskiego | – Członka zespołu kontrolującego, Specjalisty
Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW. |

W obecności:

Przedstawicieli Beneficjenta:

- | | |
|-------------------------|--------------------------------|
| 1. Janusza Famulickiego | – Naczelnika Wydziału Ekologii |
| 2. Grzegorza Smyczka | – Kierownika JRP |

Ogłędzinom wykonania zakresu rzeczowego oraz prawidłowości kwalifikowania poniesionych wydatków poddano:

- 1) Teren I - teren nieużytku w Zabrze Maciejowie (okolice boiska Orlik), na którym wykonane zostały następujące prace:
 - wykonanie utwardzonych ciągów do pielęgnacji zieleni, z możliwością wykorzystania ich jako ciągi pieszo – rowerowe i dojazdu do pożaru,
 - montaż 6 stacji ścieżki dydaktycznej wykonanych z bali modrzewiowych przedstawiającej potencjalne wartości przyrodnicze terenu,
 - montaż elementów zabezpieczających skarpy,
 - zagospodarowanie terenu zielenią wysoką i niską.
- 2) Teren IV - teren zwał hutniczego przy ul. Bytomskiej i ul. Hagera, na którym wykonane zostały następujące prace:
 - wykonanie utwardzonych ciągów do pielęgnacji zieleni, z możliwością wykorzystania ich jako ciągi pieszo – rowerowe i dojazdu do pożaru,
 - usunięcie odpadów komunalnych,
 - wykonano niwelację terenu, tj. zlikwidowano strome skarpy i głębokie doły z jednoczesnym zabezpieczeniem przekroju hałdy, tak aby był widoczny dla odwiedzających,
 - wykonano stanowisko obserwacyjne,
 - zagospodarowano teren zielenią wysoką i niską.
- 3) Teren VII, w tym obszar D - teren po byłej koksowni „Concordia”, na którym do dnia kontroli wykonane zostały następujące prace:
 - usunięcie odpadów komunalnych i gruzowisk,
 - dokonano stosownych rozbiórek i wyburzeń,
 - zabezpieczono i pozostawiono 5 obiektów, oraz część muru oporowego jako trwałe ruiny,
 - wykonano niwelację terenu,
 - zamontowano piezometry kontrolne,
 - zamontowano aplikatory (do aplikowania biopreparatów),
 - wykonano część utwardzonych ciągów do pielęgnacji zieleni, z możliwością wykorzystania ich jako ciągi pieszo – rowerowe,
 - zagospodarowano część terenu zielenią wysoką i niską.

Ogłędzinom w zakresie potwierdzenia realizacji działań informacyjno-promocyjnych poddano wykonanie i zamontowanie przez Beneficjenta tablic informacyjnych w ww. lokalizacji:

- na terenie I – w rejonie ul. Kruczka,
- na terenie IV – w rejonie skrzyżowania ulic Hagera i Bytomskiej,
- na terenie VII – w rejonie ul. Hagera, tablica w dniu kontroli była zdemonstrowana z uwagi na prowadzenie prac budowlanych w miejscu jej pierwotnego zamontowania.

Ogłędzinom (w siedzibie Beneficjenta) w zakresie wyposażenia Jednostki Realizującej Projekt poddano:

- notebook HP ProBook 6570b wraz z torbą i oprogramowaniem: MS Office 2010, MS Project 2013 – szt. 2,



- drukarka HP LaserJet Pro 400 - szt. 1,
- urządzenie wielofunkcyjne HP LaserJet M1536DNF – szt. 1,
- aparat telefoniczny Panasonic – szt. 1.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną (Załącz. Nr 1, Cz. II, poz. 136).

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 punkcie H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

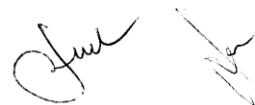
1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego i jego porównanie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie projektu:

- a) Kontrolujący ustalili zgodność wykonanego zakresu rzeczowego z zakresem określonym w harmonogramie realizacji przedsięwzięcia stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie. Zaawansowanie finansowe projektu na dzień kontroli wynosi ok.89%.
- b) Kontrolujący ustalili zgodność wykonanego zakresu rzeczowego z zakresem określonym w harmonogramie realizacji przedsięwzięcia stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie. Potwierdzono, iż prace na Terenie I - teren nieużytku w Zabrze Maciejowie (okolice boiska Orlik) pozycja HRP nr 2a i Terenie IV - teren zwału hutniczego przy ul. Bytomskiej i ul. Hagera pozycja HRP nr 2d zostały zakończone. Na Terenie VII - teren po byłej koksowni „Concordia” pozycja HRP 2g prace rekultywacyjne są w trakcie. Zaawansowanie rzeczowe prac na terenie VII wynosi ok 85%.
- c) Ustalono, że przedsięwzięcie realizowane jest na podstawie dokumentacji projektowej. Beneficjent uzyskał stosowne pozwolenia na budowę. Dokonano zgłoszeń do Nadzoru Budowlanego o terminie rozpoczęcia robót budowlanych, a dla Terenu I i IV również o zakończeniu robót.
- d) Potwierdzono prowadzenie dzienników budowy, zawierających zapisy istotnych elementów procesu inwestycyjnego dla poszczególnych obiektów.
- e) Potwierdzono, iż szczegółowy zakres robót zanikowych na poszczególnych terenach opisany został w protokołach odbiorów końcowych oraz protokołach odbioru częściowych,
- f) Potwierdzono, że obowiązki i wymagania wynikające z decyzji środowiskowych zostały wypełnione.
- g) Ustalono, że zrealizowane elementy Projektu i przewidywana dalsza ich eksploatacja spełniają przesłanki do zachowania trwałości projektu.
- h) W ocenie Kontrolujących nie istnieje zagrożenie niewykonania zakresu rzeczowego i uzyskania efektu ekologicznego w terminie umownym. Nie stwierdzono również zagrożenia związanego z niewykorzystaniem dofinansowania.

Podsumowanie: Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

2. Kontrola systemu finansowo-księgowego:

- a) Beneficjent posiada wydzieloną ewidencję księgową dla wszystkich operacji finansowych związanych z projektem. System został wprowadzony Zarządzeniem nr 43/KSU/2013 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 29.04.2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/KSU/2012 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrze, z późn. zm.
- b) Ustalono, że ewidencja wydatków kwalifikowanych dla projektów finansowanych ze środków zewnętrznych w jednostce Urzędu Miejskiego uzyskuje się przez zastosowanie wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego i/lub odrębnego zadania budżetowego dla projektu (oznaczonego odrębnym numerem i nazwą zadania) co umożliwi identyfikację poszczególnych

 10

operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach Projektu, co jest zgodne z § 14 umowy o dofinansowanie.

- c) W wyniku sprawdzenia wydruków z systemu księgowego, dotyczących zaksięgowania wytypowanych do kontroli faktur, dokonano potwierdzenia prowadzenia przez Beneficjenta na wydzielonych kontach z odpowiednimi rozszerzeniami ewidencji księgowej dla projektu w ramach istniejącego informatycznego systemu księgowego.
- d) Nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie na podstawie opisów oryginałów wszystkich badanych faktur. Beneficjent dokonał zapłaty za wykonane usługi i roboty.
- e) Potwierdzono zgodność kopii dokumentów finansowych przedstawianych w rozliczeniach w NFOŚiGW z oryginałami będącymi w posiadaniu Beneficjenta.
- f) Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.
- g) Na podstawie sprawdzenia wyciągów z kartoteki środków trwałych Beneficjenta dotyczących majątku, który został wytworzony i odebrany na dzień kontroli potwierdzono, że wytworzone i odebrane środki trwale w ramach projektu zostały przejęte na majątek Beneficjenta.

Podsumowanie: Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków:

W wyniku kontroli wytypowanych do kontroli wydatków poniesionych na podstawie faktur i dowodów księgowych opisanych w pkt. 11.4. dokonano w przedmiotowym zakresie następujących ustaleń:

W zakresie wydatków dot. robót budowlanych i dostaw:

- Potwierdzono, że skontrolowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w umowie o dofinansowanie.
- Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatki) dotyczące skontrolowanych faktur w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z umowy o dofinansowanie.
- Zakres odebranych prac, opisany w Protokółach odbioru robót częściowych i odbioru końcowego jest zgodny z zakresem umów z wykonawcami robót i zakresem umowy o dofinansowanie.
- W trakcie oględzin potwierdzono wykonanie odebranych robót budowlanych i dostaw rozliczonych fakturami j/w.

W zakresie wydatków osobowych w obszarze zarządzania projektem:

- Potwierdzono, że przyjęte do kontroli wydatki zostały ustalone na podstawie faktycznie poniesionych składników wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy o pracę.
- Wydatki poniesione na wynagrodzenia zadeklarowane przez Beneficjenta jako kwalifikowalne są zgodne z Zarządzeniem nr 73/ZPU/2012 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 17.05.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Zabrzu z późn. zm.
- Zakresy zadań pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu zostały określone w Zarządzeniu nr 779/WE/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 29.11.2011r. w sprawie powołania JRP w „Opisie stanowisk pracy pracowników zatrudnionych w JRP”. Zgodnie z Zarządzeniem j/w, kierownik JRP wykonuje czynności określone w/w Zarządzeniu otrzymując wynagrodzenie w 100% finansowane w ramach przedmiotowego projektu POLiS. Natomiast wynagrodzenie MAO jest kosztem kwalifikowanym proporcjonalnie do zaangażowania i stanowi procent całkowitych kosztów wynagrodzenia za dany miesiąc.
- Wysokość badanych wydatków poniesionych na „13 pensję” jest proporcjonalna do zaangażowania pracowników w realizacji projektu oraz do okresu w jakim pracownicy ci wykonywali zadania związane z przedmiotowym projektem.

Podsumowanie: Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

4. Kontrola dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC:

- a) Kontrolujący ustalili, iż w ramach Projektu Beneficjent przeprowadził: 14 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (bezpośrednio związanych z Projektem), w ramach, których podpisano 14 umów z wykonawcami, 7 postępowań przeprowadzonych na podstawie ww. Regulaminów udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej wskazanej w art. 4 ust. 8 ustawy PZP, w ramach, których podpisano 4 umowy z wykonawcami (3 postępowania unieważniono), oraz 3 zamówienia, które były przeprowadzone przed podpisaniem umowy o dofinansowanie z NFOŚiGW (przed wprowadzeniem przez Beneficjenta Regulaminu udzielania zamówień poniżej progu Pzp), w ramach których podpisano 3 umowy z wykonawcami.
- b) Do kosztów kwalifikowanych Projektu Beneficjent zaliczył również wydatek dotyczący sporządzenia operatów szacunkowych nieruchomości (faktura nr 30/2014 z dnia 03.03.2014 r. we wniosku o płatność nr 10). Koszty te zostały poniesione na podstawie umowy nr CRU/55/2014 z dnia 07.01.2014 r., którą Miasto Zabrze podpisało z firmą Wycena Nieruchomości mgr inż. Danuta Bucka – Natkaniec z siedzibą przy ul. Ułańska 2/5, 44-100 Gliwice. Wykonawca wyłoniony został na podstawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Wykonanie wycen nieruchomości oraz innych opracowań w celu realizacji zadań Prezydenta Miasta Zabrza, w okresie do końca 2014 r., z podziałem na 4 Rejony” – Rejon nr IV. Przedmiotowe postępowanie nie było przeprowadzone bezpośrednio w celu realizacji Projektu, dotyczyło natomiast zadań ogólnych Miasta Zabrza. Zgodnie z ww. umową Prezydent Miasta Zabrza Zleceniem nr 11/14 z dnia 13.01.2014 r. zlecił wykonanie operatów szacunkowych dla planowanej do zakupu (w ramach kosztów kwalifikowanych) nieruchomości przy ul. Hagera.
- c) Kontrolujący ustalili, że Beneficjent posiada Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro obowiązujący podczas realizacji projektu pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”, wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrza nr 1102/WE/2012 z dnia 13.11.2012 r. Regulamin ten był opiniowany przez Departament Kontroli Zamówień Publicznych NFOŚiGW. W wyniku analizy ww. dokumentu do Beneficjenta pismem nr NF/DA-AP/900/12 z 28.11.2012 r. przesłane zostały uwagi, które Beneficjent wprowadził do Regulaminu zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrza nr 66/WE/2013 z dnia 31.03.2013 r. Obecnie Beneficjent posiada i stosuje Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro obowiązujący podczas realizacji projektu pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”, wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrza nr 457/WE/2014 z dnia 02.06.2014 r.
- d) Ustalono, iż postępowanie nr 1/2015 dotyczące „remontu ciągu pieszo – rowerowego wokół stawu Anaszacht znajdującego się po stronie wschodniej zrehabilitowanego Terenu VIII projektu stanowiącego stawu zapadliskowe w rejonie ul. Tarnopolskiej w Zabrzu Mikulczycach” prowadzone było na podstawie posiadanego przez Beneficjenta ww. Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. W ramach rozeznania rynku Beneficjent wysłał zapytania ofertowe (w formie elektronicznej) do 3 podmiotów. Oferty cenowe złożyły wszystkie trzy podmioty, z tym, że jeden z nich po wyznaczonym terminie – w związku z czym jego oferta została odrzucona. Z przesłanych ofert wyłoniony został wykonawca firma Haller S.A. z Katowic. Beneficjent posiada całą dokumentację z przeprowadzonego postępowania.
- e) W ramach rozeznania rynku dla postępowania pn. „Opracowanie koncepcji dotyczącej „Oceny stopnia dewastacji wybranych obszarów Gminy Zabrze spowodowanej działalnością przemysłową wraz z koncepcją przywrócenia ich wartości użytkowych” Beneficjent wysłał zapytania ofertowe (w formie elektronicznej) określające zakres prac oraz wyznaczony termin składania ofert, do 4 podmiotów. Beneficjent posiada dowody nadania emaili. Oferty cenowe, w wyznaczonym czasie, przesyłały 3 z 4 podmiotów. Jako najlepsza oferta wybrana została oferta



- Głównego Instytutu Górnictwa w Katowicach. Beneficjent dysponuje dokumentacją dotyczącą wyboru wykonawcy i potwierdzającą rozeznanie rynku.
- f) W ramach rozeznania rynku dla postępowania pn. „Wykonania badań gleby oraz badań hydrogeologicznych” Beneficjent wysłał zapytania ofertowe (w formie elektronicznej) określające zakres prac oraz wyznaczony termin składania ofert, do 3 podmiotów. Beneficjent posiada dowody nadania emaili. W wyznaczonym terminie oferty złożyły dwa podmioty, jedna oferta wpłynęła po terminie. Jako najlepsza oferta wybrana została oferta Przedsiębiorstwa „Morion” Sp. z o.o. Beneficjent dysponuje dokumentacją dotyczącą wyboru wykonawcy i potwierdzającą rozeznanie rynku.
 - g) W ramach rozeznania rynku dla postępowania pn. „Opracowanie studium wykonalności oraz wniosku aplikacyjnego” Beneficjent wysłał zapytania ofertowe (w formie elektronicznej) określające zakres prac oraz wyznaczony termin składania ofert, do 3 podmiotów. Beneficjent posiada dowody nadania emaili. W wyznaczonym terminie oferty złożyły wszystkie podmioty. Jako najlepsza oferta wybrana została oferta firmy INW-EKO Consult. Beneficjent dysponuje dokumentacją dotyczącą wyboru wykonawcy i potwierdzającą rozeznanie rynku.

Podsumowanie: Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

5. Kontrola systemu zarządzania projektem.

Beneficjentem Projektu jest Miasto Zabrze. Dla realizacji projektu Uchwałą Rady Miejskiej w Zabrzu nr XXIV/323/12 z dnia 11 czerwca 2012 r. powołany został MAO – Pełnomocnika ds. Realizacji Projektu pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”. Dodatkowo Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 779/WE/2011 z dnia 29.09.2011 r. z późn. zm. powołana została Jednostka Realizująca Projekt (JRP).

- a) Potwierdzono posiadanie przez Beneficjenta wydzielonej i umożliwiającej sprawne zarządzanie projektem struktury organizacyjnej JRP.
- b) Beneficjent posiada Procedurę kontroli dowodów księgowych oraz dokonywania płatności w ramach zadania, a także przygotowania i weryfikacji wniosków o płatność w toku realizacji projektu pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze” w Jednostce Realizującej Projekt (JRP), zatwierdzoną w dniu 01.04.2014 r. z późn. zm. Stwierdzono, że przedmiotowa procedura była stosowana w trakcie realizacji Projektu, w tym w trakcie przygotowywania wniosków o płatność.
- c) Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje procedurę archiwizacji zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie w postaci zasad prowadzenia archiwizacji i przechowywania dokumentów pn. Instrukcja Archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze” w Jednostce Realizującej Projekt (JRP), zatwierdzony przez MAO. Przedmiotowa procedura określa miejsca przechowywania dokumentacji, oraz opisuje zasady postępowania, oznakowania i sposób opisywania dokumentacji projektowej, celem jej archiwizacji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za archiwizowanie dokumentów.
- d) Dokumentacja dotycząca Projektu przechowywana jest w sposób uporządkowany w opisanych segregatorach w poszczególnych komórkach organizacyjnych Miasta Zabrze. Dokumentacja projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta w budynku Urzędu Miejskiego w Zabrzu przy ul. Wolności 286 w pokoju: nr 211 (II piętro) – dotyczy dokumentacji przetargowej, dokumentacji technicznej, korespondencji wewnętrznej i zewnętrznej, umów z wykonawcami oraz dokumentów odbiorowych. Dokumentacja księgowa jak i dokumenty dotyczące wynagradzania pracowników przechowywana jest w budynku przy ul. Prof. Zbigniewa Religi 1.
- e) Kontrolujący ustalili, że Beneficjent posiada i stosuje Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro obowiązujący podczas realizacji projektu pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”, wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 1102/WE/2012 z dnia 13.11.2012 r., zmieniony zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 66/WE/2013 z dnia 31.03.2013 r. oraz Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000

euro obowiązujący podczas realizacji projektu pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”, wprowadzony zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 457/WE/2014 z dnia 02.06.2014 r. W ramach Projektu zgodnie z ww. Regulaminami wyłoniono 4 wykonawców.

Podsumowanie: Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag

6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.

Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Zasadami promocji projektów dla Beneficjentów POIiŚ 2007-2013” w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR” wykonał w ramach działań obowiązkowych:

- 8 tablic pamiątkowych umieszczonych na terenie rekultywowanych obszarów,
- stronę internetową Projektu www.rekultywacjabytomki.pl,
- materiały promocyjne (długopisy, breloczki, drzewka wykonane z gliny, filiżanki) oznaczone logiem POIiŚ. Materiały promocyjne przechowywane są w siedzibie Beneficjenta,
- oznaczył nabyte wyposażenie JRP naklejkami z logo POIiŚ,
- oznaczył logotypem dokumenty związane z przedmiotowym projektem POIiŚ.

Powyższe działania są zgodne z ww. zasadami promocji projektów.

Podsumowanie: Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

7. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2007-2013.

W oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne opisane w pkt. I. 1.2.7. niniejszej informacji stwierdzono:

- a) Ustalono, że projekt nie był kontrolowany przez inne uprawnione do tego instytucje (tzw. Kontrole/audyty instytucji zewnętrznych) niż Instytucja Wdrażająca.
- b) Ustalono, że projekt spełnia wymagania zawarte w rozdziale 9 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności, tj. zgodnie z oświadczeniem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 21.07.2015 r., Projekt nie generuje dochodu.
- c) Deklarowana przez Beneficjenta w dokumentach odniesienia nabyta nieruchomość jest wykorzystywana w zadeklarowanym zakresie wyłącznie na potrzeby projektu.
- d) Ustalono, że zarówno zakupione przenośne środki trwałe stanowiące część wydatków inwestycyjnych jak i wytworzone/zakończone w ramach projektu, są wykorzystywane na potrzeby projektu i są włączone w rejestr środków trwałych beneficjenta.
- e) Ustalono, że przedstawiane do refundacji wydatki na wynagrodzenia są zgodne z Wytycznymi kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ.
- f) Beneficjent nie przedstawiał do kwalifikowania kosztów ogólnych dla projektu.

Podsumowanie: Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

8. Uchybienia i nieprawidłowości.

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

K. WSTĘPNE ZALECENIA POKONTROLNE.

Wstępnych zaleceń nie sformulowano.

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 Nr POIS.02.02.00-00-004/11 pn. „Rekultywacja terenów w rejonie rzeki Bytomki na obszarze gminy Zabrze”.

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.

N. Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta w dniu 20.07.2015r.

O. Informację sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i obustronnie podpisano w dniu 24.07.2015r.

P. Jeden egzemplarz podpisanej informacji pokontrolnej przekazano Pani Małgorzacie Mańka Szulik – Prezydentowi Miasta Zabrze.

PODPISY

Kontrolujący		Kontrolowany	
Zespół kontrolujący		Kierownik Jednostki Kontrolowanej	
1.	Departament Kontroli Przedsięwzięć Doradca <i>Andrzej Borytko</i> Czytelny podpis		PREZYDENT MIASTA
Data 24.07.2015		24.07.2015	<i>Małgorzata Mańka-Szulik</i>
2.	Departament Kontroli Przedsięwzięć Specjalista <i>Michał Kolasinski</i> Czytelny podpis		
Data 24.07.2015			
		Data	Czytelny podpis