

INFORMACJA POKONTROLNA
z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
dotyczącej Umowy dofinansowywanej ze środków GIS

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI

- art. 400k ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 27.04.2001 r. – Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz.U. 2013 poz. 123 z późn. zm.) w związku z art. 25 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 17.07.2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1107, z późn. zm.);
- plan kontroli;
- § 9 umowy o dofinansowanie projektu w formie dotacji;
- Upoważnienie do kontroli nr 83/NF/2017 z dnia 04.05.2017 r.

B. DATA, TRYB, PRZEDMIOT, MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI

08.05 – 12.05.2017 r. – kontrola planowa na miejscu realizacji w okresie trwałości projektu.

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Miasto Zabrze z siedzibą w Zabrzu
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Mańka-Szulik – Prezydent Miasta Zabrze
Adres:	Ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze
Tel./fax:	tel: (32) 37 33 416
E-mail:	mjuchniewicz@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,)	<p>Ryszard J. Rogowski – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW, Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, tel. 22/45-90-632, e-mail: Ryszard.Rogowski@nfosigw.gov.pl</p> <p>Michał Janiak – Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW, Członek Zespołu Kontrolującego, tel. 22/45-90-877, e-mail: Michal.Janiak@nfosigw.gov.pl</p>

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Małgorzata Juchniewicz	Główny Specjalista w Wydziale Realizacji Projektów Urzędu Miasta Zabrze
2.	Leszek Królicki	Inspektor w Wydziale Inwestycji i Remontów Urzędu Miasta Zabrze

F. ZAKRES KONTROLI :

1. *Kontrola osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie.*
2. *Sprawdzenie dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia / projektu.*
3. *Sprawdzenie, czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie /projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.*
4. *Kontrola kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia.*
5. *Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia /projektu w aspektach zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.*
6. *Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych przedsięwzięcia /projektu.*

G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU/PRZEDSIĘWZIĘCIA :

1.	Nr projektu/przedsięwzięcia:	365/2013/Wn-12/OA-TA-ZI/D
2.	Tytuł projektu/przedsięwzięcia:	„Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej na terenie Miasta Zabrze - etap IV”
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu/przedsięwzięcia:	25.06.2013 r.
4.	Koszt realizacji projektu/przedsięwzięcia(PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	1 852 441,39 zł
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	1 837 860,98 zł
5.	Terminy realizacji projektu/przedsięwzięcia:	
	Rozpoczęcie przedsięwzięcia wg umowy i (HRF)/ data faktycznego rozpoczęcia robót:	III kw.2013 r./19.06.2013r. (rozpoczęcie prac w budynku Szkoły Podstawowej nr 14 przy ul. Gdańskiej 10 w Zabrzu).
	Zakończenie przedsięwzięcia wg umowy i (HRF):	31.05.2014 r.
	Faktyczne zakończenie przedsięwzięcia:	Zakończenie i odebranie formalne prac w dniu 23.05.2014 r.
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.10.2012 r. – 31.12.2015 r.
	Okres trwałości przedsięwzięcia:	5 lat od daty zakończenia realizacji Przedsięwzięcia – tj. zgodnie z § 11 ust. 2 Warunków Ogólnych.

- *) zgodnie z ostatnim, zaakceptowanym Harmonogramem Rzeczowo-Finansowym (HRF) - tj. HRF zmienionym na mocy Decyzji dwóch członków Zarządu NFOŚiGW (nr R/1631/2014 z dnia 25.06.2014 r).
- **) zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta odnośnie VAT-u z dnia 06.05.2014r. oraz Oświadczeniem z dnia 10.05.2017 r. - VAT w Projekcie był wydatkiem kwalifikowanym. Beneficjent nie ma możliwości odzyskania VAT-u. Miasto Zabrze jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (w zakresie realizacji umów cywilnoprawnych). Objęte projektem obiekty to placówki oświatowe, placówki administracji publicznej i pomocy społecznej, które realizują swoje zadania: - nieodpłatnie i w tym zakresie nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT lub - odpłatnie i wtedy są one zwolnione z podatku VAT. Przedmiot projektu nie będzie wykorzystywany do prowadzenia działalności opodatkowanej podatkiem VAT. Beneficjent stwierdza, iż podatek VAT zawarty w dokonywanych przez Beneficjenta zakupach i usługach stanowił wydatek kwalifikowany w Projekcie w rozumieniu Wytycznych.

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 Część I „Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej na terenie Miasta Zabrze - etap IV” - Umowa 365/2013/Wn-12/OA-TA-ZI/D.

Kontrolujący przeprowadzili rozmowy z p. **Andrzejem Łucem** – Specjalistą w Wydziale Efektywności Energetycznej w Budownictwie Departamentu Ochrony Klimatu w NFOŚiGW - koordynatorem przedmiotowego przedsięwzięcia w aspektach:

- ✓ przebiegu realizacji projektu,
 - ✓ zmian zakresu i własności wytworzonego majątku,
 - ✓ kwalifikowania podatku VAT,
 - ✓ trybu zawierania umów,
 - ✓ kontroli przedmiotowej umowy przez inne niż NFOŚiGW upoważnione jednostki.
2. W następstwie analizy dostępnych dokumentów oraz przeprowadzonych rozmów z koordynatorem ustalono, że:
 - ✓ Przedmiotowa umowa zawarta została w ramach Programu Priorytetowego pn. „System zielonych inwestycji (GIS – Green Investment Scheme) Część I” – Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej.
 - ✓ Celem Przedsięwzięcia było ograniczenie lub uniknięcie emisji dwutlenku węgla 184 Mg/rok poprzez dofinansowanie przedsięwzięć polegających na obniżeniu zużycia energii wskutek przeprowadzonej termomodernizacji budynków dwóch Szkół Podstawowych (nr 14 i nr 24) oraz budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrzu.
 - ✓ Beneficjent złożył wniosek aplikacyjny do NFOŚiGW nr 1285/2012/D w dniu 05.12.2012 r. (data wpływu).
 - ✓ Przedmiotowa umowa podpisana została w dniu 25.06.2013 r. Do niniejszej umowy w dniu 25.06.2014 r. Decyzją dwóch członków Zarządu NFOŚiGW nr R/1631/2014 zmieniono ww. Umowę w następującym zakresie: zmniejszenia kosztów przedsięwzięcia oraz kwoty dofinansowania (w następstwie rozstrzygnięć przetargowych) oraz przesunięcia terminów wypłat w ramach projektu (związanych m. innymi z uzyskaniem dofinansowania z WFOŚiGW w Katowicach) jak również zakończenia i odebrania zaplanowanych do wykonania prac - w dniu 23.05.2014 r.

- ✓ W ramach zawartej umowy Beneficjent zobowiązany był do zrealizowania zadań wskazanych w HRF przedsięwzięcia z dnia 17.04.2013 r. Ostatecznie efekt rzeczowy zdefiniowany został jako termomodernizacja następujących budynków na terenie miasta Zabrze: Szkoła Podstawowa nr 14 przy ul. Gdańskiej 10, Szkoła Podstawowa nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85 oraz budynek administracyjny Teatru Nowego przy ul. Park Hutniczy 2 w zakresie:
 - ✓ Ocieplenie przegród zewnętrznych (ścian, dachów, stropów, stropodachów) – 4 360 m²;
 - ✓ Wymiana instalacji wewnętrznych (c.o.) – 2 szt.;
 - ✓ Wymiana okien o powierzchni – 410 m²;
 - ✓ Wymiana drzwi o powierzchni – 82,5 m².
 - ✓ Realizacja przedmiotowej Umowy zakłada uzyskanie efektu ekologicznego w postaci ograniczenia lub uniknięcia emisji CO₂ w wysokości 184 Mg/rok .
 - ✓ Podatek VAT stanowił koszt przedsięwzięcia, a wszystkie kwoty określone w HRF były wartościami brutto.
 - ✓ W celu rozliczenia środków Beneficjent dla przedmiotowej umowy złożył do NFOŚiGW łącznie dwa wnioski (pierwszy - zaliczka, drugi- Wniosek o Płatność). Wszystkie złożone Wnioski zostały zaakceptowane i rozliczone w NFOŚiGW. Rozliczenie rzeczowe przedmiotowej umowy i akceptacja wypłaty płatności końcowej nastąpiło w dniu 27.05.2014 r.
 - ✓ Brak kontroli Projektu przez NFOŚiGW w trakcie jego realizacji (odnotowano jedną kontrolę przeprowadzoną przez WFOŚiGW w Katowicach – Protokół nr 79/2014 z dnia 21.05.2014 r.).
 - ✓ Brak zaleceń pokontrolnych odnośnie przeprowadzonych 12 kontroli ex-post i ex-ante dot. poszczególnych postępowań przetargowych w Projekcie, co stwierdzono na podstawie stosownych adnotacji w KSI.
3. Dodatkowego potwierdzenia na miejscu wymagało ustalenie/potwierdzenie:
- ✓ Czy Beneficjent w zakresie przedmiotowej umowy kontrolowany był przez inne uprawnione do kontroli organy (tj. poza NFOŚiGW)?
 - ✓ Sposób wyboru wykonawców dla realizacji i utrzymania celów Projektu.
4. Sposób doboru próby do kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na próbie szczegółowej. Próba ta została określona w biurze NFOŚiGW jak i w miejscu prowadzenia czynności kontrolnych po zapoznaniu się z dokumentacją dot. umowy dla każdego punktu jej zakresu, tj.:

- ✓ W celu sprawdzenia osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie Kontrolujący wybrali do kontroli i sprawdzili wykonanie prac termomodernizacyjnych w budynku Szkoły Podstawowej nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85 tj. spośród ww. trzech budynków poddanych w ramach termomodernizacji w ramach Umowy nr 365/2013/Wn12/OA-TR-ZI/D - obiektu o **najwyższej wartości dotacji z NFOŚiGW.**
- ✓ W celu sprawdzenia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia, kontrolujący sprawdzili wszystkie posiadane przez Beneficjenta dokumenty odnoszące się do ww. zakresu (analogicznie jak w pkt. H.4.1. niniejszej Informacji Pokontrolnej).

- ✓ W celu sprawdzenia czy nie wystąpiły zmiany własnościowe - kontrolujący dla sprawdzenia czy nie wystąpiły zmiany własnościowe poddali kontroli wszystkie dokumenty potwierdzające stan własnościowy (100%) oraz wszystkie dokumenty potwierdzające zaewidencjonowanie środków trwałych.
 - ✓ W celu potwierdzenia czy przedsięwzięcie jest wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem - kontrolujący posłużyli się próbą wytypowaną analogicznie jak dla pkt. H.4.1.
 - ✓ W celu sprawdzenia kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia - kontrolujący w ramach próby szczegółowej (wybór próby - analogicznie jak dla pkt. H.4.1.)w miejscu prowadzenia czynności kontrolnych, tj. w siedzibie Beneficjenta, poddali kontroli zgodności kopii dostępnych w NFOŚiGW dowodów księgowych z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia w zakresie dowodów księgowych: „Wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85-87. Dotyczy Umowy nr CRU/1688/2013 z dnia 10.07.2013r.” następujące faktury:
 - ✓ Faktura nr A/000020/2014 na kwotę wyd. kwalifikowanych: 345 271,37 zł.
 - ✓ Faktura nr A/000026/2014 na kwotę wyd. kwalifikowanych: 98 492,33 zł.
 - ✓ Faktura nr A/000029/2014 na kwotę wyd. kwalifikowanych: 97 742,20 zł.
 - ✓ Faktura nr A/000056/2013 na kwotę wyd. kwalifikowanych: 269 875,62 zł.
 - ✓ Faktura nr A/000074/2013 na kwotę wyd. kwalifikowanych: 128 084,38 zł.
 - ✓ W celu sprawdzenia sposobu archiwizacji dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia, kontrolujący dokonali oceny miejsca i sposobu przechowywania dokumentów (100%) oraz regulacje obowiązujące Beneficjenta w tym zakresie .
 - ✓ W celu sprawdzenia działań informacyjno-promocyjnych w aspekcie zgodności z warunkami umowy o dofinansowanie skontrolowano wszystkie działania Beneficjenta (100%).
5. Zespół Kontrolujący poinformował telefonicznie Kontrolowanego o dacie planowanej kontroli w dniu 28.04.2017r. i emailiem w dniu 02.05.2017r. Jednocześnie przekazano Kontrolowanemu informacje o jej zakresie i wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu dokumentach oraz przedstawiono ramowy harmonogram kontroli.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU :

1. Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie F podpunktach od 1 do 6 ww. zakresu kontroli.
W celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli, kontrolujący przeprowadzili następujące czynności kontrolne:
 - 1.1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie E niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1.1. Przebiegu realizacji Projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji, wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności wykonanego zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia oraz działań mających na celu osiągnięcie Efektu Ekologicznego.

- 1.1.2. Spełnienia przez Beneficjenta zasad zachowania trwałości projektu, w tym sprawdzenie czy nie nastąpiły zmiany charakteru własności oraz ewentualnego wystąpienia nieuzasadnionej korzyści, oceny użytkowania infrastruktury wytworzonej w ramach realizacji Projektu.
- 1.1.3. Przejęcia i zachowania na majątku Beneficjenta wytworzonych w ramach realizacji Projektu środków trwałych (w tym prowadzenia ewidencji w systemie księgowym - na badanej próbie).
- 1.1.4. Zasad użytkowania infrastruktury wytworzonej w ramach realizacji projektu.
- 1.1.5. Przeprowadzonych kontroli Projektu po jego zrealizowaniu.
- 1.1.6. Prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych po zakończeniu realizacji Projektu.
- 1.1.7. Posiadania i stosowania procedur dotyczących przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie i po zakończeniu realizacji Projektu oraz miejsc przechowywania dokumentacji.
- 1.2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów wymienionych w załączniku nr 1 *„Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta”* dla poszczególnych obszarów realizacji przedsięwzięcia, tj.:
 - 1.2.1. W obszarze osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, Kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1, poz. 2-15 cz. II, tj. między innymi z:
 - ✓ Zgłoszeniem z dnia 16.07.2013r. dotyczącym inwestycji pn. *„Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85”*
 - ✓ Zgłoszeniem z dnia 16.07.2013r. dotyczącym inwestycji pn. *„Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 87”*
 - ✓ Decyzją nr 692/2011 z dnia 10.08.2011 dot. zatwierdzenia proj. budowlanego dla Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze ul. Tarnopolskiej 85;
 - ✓ Decyzją nr 693/2011 z dnia 10.08.2011 dot. zatwierdzenia proj. budowlanego dla Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze ul. Tarnopolskiej 87.
 - ✓ Dokumentacją techniczną dotyczącą termomodernizacji budynków Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85 – TOM I (część architektoniczno – budowlana);
 - ✓ Dokumentacją techniczną dotyczącą termomodernizacji budynków Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85 – TOM II (instalacja centralnego ogrzewania);
 - ✓ Dokumentacją techniczną dotyczącą termomodernizacji budynków Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 87 – TOM I (część architektoniczno – budowlana)
 - ✓ Dokumentacją techniczną dotyczącą termomodernizacji budynków Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 87 – TOM II (instalacja centralnego ogrzewania);

- ✓ Dziennikiem Budowy nr 246/13 z dnia 11.06.2013 r.
 - ✓ Protokołem z przekazania frontu robót z dnia 23.07.2013 r.
 - ✓ Protokołem odbioru końcowego z dnia 08.05.2014 r.
- 1.2.2. W obszarze dotyczącym sprawdzenia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia - kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi ww. Załączniku nr 1, poz. 3 i 8 cz. II, tj. między innymi z:
- ✓ Dokumentacją z postępowania na wybór Wykonawców,
 - ✓ Korespondencją Beneficjenta z Wykonawcami wraz z dokumentami formalno-prawnymi Wykonawców.
 - ✓ Dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie i utrzymanie efektu rzeczowego i ekologicznego, zgodnie z zapisami w Umowie o Dofinansowanie – „*Raporty z monitorowania wielkości redukcji emisji CO2*” odpowiednio za lata: 2014, 2015 i 2016;
- 1.2.3. W obszarze dotyczącym sprawdzenia, czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie /projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem - kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1 poz. 16 cz. II i poz. 3 cz. III, tj. między innymi z:
- ✓ wydrukami z ewidencji księgowej;
 - ✓ Dokumentami OT odpowiednio nr: 384/WI/2014 z dnia 24.06.2014 r., 386/WI/2014 z dnia 24.06.2014 r., 387/WI/2014 z dnia 25.06.2014 r.
- 1.2.4. W obszarze dotyczącym kontroli kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia - kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1 poz. 16-21 cz. II - tj. między innymi z książką kontroli oraz wskazanymi dowodami księgowymi.
- 1.2.5. Zestawienie wszystkich faktur w ramach Projektu, na dzień kontroli przedstawia się następująco:

A) Odnosnie Szkoły Podstawowej nr 14 przy ul. Gdańskiej 10 w Zabrze:

	Rodzaj i nr dowodu księgowego	Nr księgowy dokumentu	Data wystawienia dowodu księgowego	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków całkowitych / kwalifikowanych	Opis dokumentu	Pozycja harmonogramu rzeczowo finansowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1	FV 17/2013	198/115-116	10-09.2013	159 900,00	98 400,00 całkowita 94 975,68 kwalifik	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 14 w Zabrze ul. Gdańska 10	2;4
2	FV 20/2013	211/111-112	03.10.2013	159 900,00	61 500,00 Całkowita 59 359,80 kwalifik	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 14 w Zabrze ul. Gdańska 10	4
3	FV 25/2013	245/89-90	21.11.2013	231 211,38	170 112,00 Całkowita 164 192,10 kwalifik	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 14 w Zabrze ul. Gdańska 10	4;3;1
4	FV 29/2013	256/330-331	16.12.2013	132 700,00	14 786,75 Całkowita 14 272,17 kwalifik	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 14 w Zabrze ul. Gdańska 10	4;1
5	FV 11/2014	102/101-102	05.05.2014	252 613,23	74 178,40 Całkowita 71 596,99 kwalifikow	Faktura końcowa Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 14 w Zabrze ul. Gdańska 10	1;2;3;4
SUMA				936 324,61	404 396,74 kwalifikow.		

B) Odnosnie Szkoły Podstawowej nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85 w Zabrze:

L.p.	Rodzaj i nr dowodu księgowego	Nr księgowy dokumentu	Data wystawienia dowodu księgowego	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowanych	Opis dokumentu	Pozycja harmonogramu rzeczowo finansowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1	A/000020/2014	57/74-75	03.03.2014	758 726,03	345 271,37	Wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85-87. Dotyczy Umowy nr CRU/1688/2013 z dnia 10.07.2013r.	5;6
2	A/000026/2014	77/104-105	01.04.2014	123 000,00	98 492,33	Wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85-87. Dotyczy Umowy nr CRU/1688/2013 z dnia 10.07.2013r.	9
3	A/000029/2014	110/277-278	16.05.2014	516 805,04	97 742,20	Wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85-87.	8;9;10;6

						Dotyczy Umowy nr CRU/1688/2013 z dnia 10.07.2013r.	
4	A/000056/2013	212/84-85	04.10.2013	451 915,62	269 875,62	Wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85-87. Dotyczy Umowy nr CRU/1688/2013 z dnia 10.07.2013r.	7;5
5	A/000074/2013	246/137-138	21.11.2013	128 084,38	128 084,38	Wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrze przy ul. Tarnopolskiej 85-87. Dotyczy Umowy nr CRU/1688/2013 z dnia 10.07.2013r.	7;5;
SUMA				1 978 531,07	939 465,90		

C) Odnosnie budynku administracyjnego Teatru Nowego przy ul. Park Hutniczy 2 w Zabrzu:

L.p.	Rodzaj i nr dowodu księgowego	Nr księgowy dokumentu	Data wystawienia dowodu księgowego	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowanych	Opis dokumentu	Pozycja harmonogramu rzeczowo finansowanego
1	2	3	4	5	6	7	8
1	129/ZU/2013	1/1-2	11.12.2013	291 817,93	269 678,98	Przebudowa budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrzu przy Parku Hutniczym 2 w ramach termomodernizacji w budynkach miejskich jednostek organizacyjnych – etap I	15;11;13;12
2	116/ZU/2013	249/67-68	27.11.2013	71 032,49	71 032,49	Przebudowa budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrzu przy Parku Hutniczym 2 w ramach termomodernizacji w budynkach miejskich jednostek organizacyjnych – etap I	12
3	98/ZU/2013	215/120-121	09.10.2013	60 915,09	60 915,09	Przebudowa budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrzu przy Parku Hutniczym 2 w ramach termomodernizacji w budynkach miejskich jednostek organizacyjnych – etap I	15;14
4	108/ZU/2013	229/68-69	30.10.2013	78 220,80	74 279,42	Przebudowa budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrzu przy Parku Hutniczym 2 w ramach termomodernizacji	15;11;14;

						w budynkach miejskich jednostek organizacyjnych – etap I	
5	48/ZU/2014	115/153-154	16.05.2014	127 358,84	18 092,36	Przebudowa budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrze przy Parku Hutniczym 2 w ramach termomodernizacji w budynkach miejskich jednostek organizacyjnych – etap I Umowa CRU 1687/13 z dn 09.07.2013 – faktura końcowa	11;13;
SUMA				629 345,15	493 998,34		

Łącznie wydatki kwalifikowane dla ww. trzech obiektów w Projekcie wyniosły: 1 837 860,98 zł.

- 1.2.6. W celu ustalenia czy Beneficjent w zakresie realizacji umowy nr 365/2013/Wn-12/OA-TA-ZI/D był kontrolowany przez uprawnione do tego organy - kontrolujący zapoznali się z Książką kontroli oraz wpisami do KSI.
- 1.2.7. W obszarze dotyczącym ustalenia sposobu archiwizacji dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia - kontrolujący zapoznali się z regulacjami prawnymi w tym zakresie oraz sprawdzili sposób archiwizowania dokumentacji dot. projektu w pokoju koordynatora Projektu tj. Głównego Specjalisty w Wydziale Realizacji Projektów Urzędu Miasta Zabrze.
- 1.2.8. W obszarze dotyczącym działań informacyjno-promocyjnych w aspekcie zgodności z warunkami umowy o dofinansowanie, Kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w załączniku, tj. tablica pamiątkową, stroną internetową.
- 1.3. Poddali sprawdzeniu i ocenie:
 - 1.3.1. Stan realizacji prac termomodernizacyjnych w budynku Szkoły Podstawowej nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85 (wybór próby szczegółowej – patrz pkt. H.4.1. niniejszej Informacji Pokontrolnej).
 - 1.3.2. Zainstalowanie tablic pamiątkowych na wszystkich obiektach objętych Projektem (łącznie 3 szt.)
 - 1.3.3. Sposób przechowywania dokumentacji dotyczącej Umowy, w komórkach organizacyjnych Beneficjenta.
2. Oględziny stanu realizacji wykonanych prac oraz działań promocyjno – informacyjnych.

Oględziny wykonanego zakresu rzeczowego objętego Przedsięwzięciem oraz działań promocyjnych i informacyjnych przeprowadzone zostały w budynku Szkoły Podstawowej nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85 w Zabrze w dniu **10.05.2017 r.** przez:

Przedstawicieli NFOŚiGW:

- ✓ **Ryszarda J. Rogowskiego** – Doradcy w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW.
- ✓ **Michała Janiaka** – Specjalisty w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW.

w obecności Przedstawiciela Beneficjenta:

- ✓ **Małgorzatę Juchniewicz** – Głównego Specjalisty w Wydziale Realizacji Projektów Urzędu Miasta Zabrze.

Przedmiotem oględzin była kontrola faktycznego wykonania zakresu rzeczowego objętego przedsięwzięciem w zakresie prac termomodernizacyjnych w dwóch budynkach Szkoły Podstawowej nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85 (budynek A i B), tj. w szczególności:

- ✓ Budynek A - wymiana stolarki okiennej, okien skrzynkowych na nową (o pow. 275 m²);
- ✓ Budynek B - wymiana stolarki okiennej na nową (Łącznie 124 sztuki - 323 m²);
- ✓ Budynek A wymiana stolarki drzwiowej na nowe;
- ✓ Budynek B - wymiana stolarki drzwiowej na nową; (Łącznie 12 sztuk - 44 m²);
- ✓ Budynek A - instalacja centralnego ogrzewania: instalacja stalowa, montaż grzejników, zaworów termostatycznych;
- ✓ Budynek B: instalacja stalowa, montaż grzejników zaworów termostatycznych. (Łącznie 169 szt.);
- ✓ Budynek B- docieplenie przegród zewnętrznych: ściany zewnętrzne dobudówki styropianem o grubości 14 cm (Łącznie 60 m²);
- ✓ Budynek B) - docieplenie ścian zewnętrznych poniżej poziomu gruntu styrodurem o grubości 10 cm (Łącznie -146 m²);
- ✓ Budynek B) - docieplenie dachu dobudówki styropapą o grubości 15 cm. (Łącznie -55 m²).

2.1. Działań informacyjno-promocyjnych:

- ✓ Tablice pamiątkowe umieszczone w Zabrzu odpowiednio:
 - przed wejściem do Szkoły Podstawowej nr 14 przy ul. Gdańskiej 10,
 - przed wejściem do Szkoły Podstawowej nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85, oraz
 - na Budynku administracyjnym Teatru Nowego przy ul. Park Hutniczy 2.
- ✓ Strona internetowa pod adresem:
<http://www.um.zabrze.pl/mieszkancy/projekty-ue>
- ✓ Prezentacje na konferencji w Zabrzu i w Katowicach w czerwcu 2015 r. – podczas której Miasto Zabrze promowało efektywność energetyczną i ochronę środowiska - w tym efekty związane z realizacją Projektu pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej – etap IV”.

2.2. Miejsca archiwizacji

- ✓ Sprawdzono przechowywanie dokumentacji w pokoju koordynatora Projektu, p. **Małgorzaty Juchniewicz** – Głównego Specjalistę w Wydziale Realizacji

Projektów Urzędu Miasta Zabrze, pok. nr 210 w Urzędzie Miasta Zabrze,
ul. Powstańców Śląskich 5-7, Zabrze.

Z oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną, która w postaci płytki CD oraz *Notatki z wizji lokalnej* stanowią odpowiednio poz. 7 i 8 Załącznika nr 1 Część III pn. „Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta” (stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji Pokontrolnej).

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 Przedsięwzięciem, -

- dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

1. Kontrola osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie.

- 1.1. Poddany kontroli zakres rzeczowy objęty przedmiotowym przedsięwzięciem został zrealizowany.
- 1.2. Wykonane dostawy oraz prace wypełniają zakres wymieniony w ostatnim, zaakceptowanym HRF, stanowiącym załącznik do Umowy o Dofinansowanie i są związane z realizacją przedmiotowego Przedsięwzięcia.
- 1.3. Wydatki przedstawione do refundacji zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o Dofinansowanie.
- 1.4. Dotowany rozliczał wykonane elementy przedsięwzięcia na podstawie protokołów odbioru, które zawierały opis wykonanego zakresu rzeczowego, co jest zgodne z § 11 Umowy o Dofinansowaniu w formie dotacji w ramach Systemu Zielonych Inwestycji.
- 1.5. Potwierdzono, zgodność efektu rzeczowego przedstawionego w dokumentach odbiorowych ze stanem faktycznym. Kontrolujący potwierdzili realizację poszczególnych elementów przedsięwzięcia wymienionych w HRF, oraz uzyskanie efektu rzeczowego w terminie umownym, zgodnie z Umową o Dofinansowanie.
- 1.6. Ustalono, że:
 - 1.6.1. Koszty przedsięwzięcia, poniesione przez Beneficjenta są związane z Umową o Dofinansowanie
 - 1.6.2. Beneficjent utrzymuje efekt rzeczowy i zgodnie z zapisami Umową o Dofinansowanie
 - 1.6.3. Beneficjent utrzymuje efekt ekologiczny (w postaci redukcji emisji CO₂) zgodnie z zapisami Umowy o Dofinansowanie, a nawet go przekracza (np. zgodnie z „Raportem z monitorowania wielkości redukcji emisji CO₂

za rok 2016" - ww. redukcja CO2 wyniosła 320 Mg/rok, względem wymaganej Umową o Dofinansowanie: 184 Mg/rok.).

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.

2. Sprawdzenie dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia/projektu.

- 2.1. Celem Przedsięwzięcia było ograniczenie lub uniknięcie emisji dwutlenku węgla, poprzez dofinansowanie przedsięwzięć polegających na obniżeniu zużycia energii, w wyniku termomodernizacji budynków dwóch szkół podstawowych i Budynku administracyjnego Teatru Nowego w Zabrzu.
- 2.2. W szczególności ustalono, że dokumentacja dot. zrealizowanego Przedsięwzięcia zawiera dokumenty o których mowa w ust.7 Warunków Szczególnych Umowy o Dofinansowanie.
- 2.3. Potwierdzono na próbie szczegółowej (wybór próby szczegółowej – patrz pkt. H.4.1. niniejszej Informacji Pokontrolnej) wykonanie zgodnie z HRF-em prac termomodernizacyjnych w budynku Szkoły Podstawowej nr 24 przy ul. Tarnopolskiej 85.
- 2.4. Ustalono, że:
 - 2.4.1. Beneficjent w oparciu o przepisy ustawy Pzp, w trybie przetargu nieograniczonego wyłonił Wykonawców zamówienia (łącznie 3 szt. – tj. na każdy z obiektów podlegających termomodernizacji oddzielnie).
 - 2.4.2. Osiągnięto efekt rzeczowy termomodernizacji budynków/obiektów w ramach Projektu.
 - 2.4.3. Osiągnięto efekt ekologiczny Projektu (w postaci redukcji emisji CO2).

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.

3. Sprawdzenie, czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie /projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

3.1. Ustalono, że:

- 3.1.1. Stan prawny Beneficjenta nie uległ zmianie.
- 3.1.2. Beneficjent, tj. Miasto Zabrze jest podatnikiem podatku od towarów i usług (w zakresie realizacji umów cywilnoprawnych). Objęte projektem obiekty to placówki oświatowe i placówka administracji publicznej, które realizują swoje zadania nieodpłatnie i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Przedmiot Projektu nie jest wykorzystywany do prowadzenia działalności opodatkowanej podatkiem VAT.
- 3.1.3. Środki trwale powstałe w ramach umowy wprowadzone zostały na majątek Beneficjenta trzema dokumentami OT. Wartość środków trwałych dla ww. trzech obiektów poddanych termomodernizacji w Projekcie, na dzień kontroli przedstawia się następująco:

- ✓ Dowód OT nr 384/WI/2014 z dnia 24.06.2014 r. – na kwotę:
2 095 423,43 zł;
- ✓ Dowód OT nr 386/WI/2014 z dnia 24.06.2014 r. - na kwotę:
1 204 344,13 zł;
- ✓ Dowód OT nr 387/WI/2014 z dnia 25.06.2014 r. - na kwotę:
762 904,42 zł;

3.1.4. Łączna wartość przejęcia środków trwałych w Projekcie wynosi: 4 062 671,98 zł i jest wyższa od wartości całkowitej umowy o 2 224 811,00 zł. Powyższa rozbieżność wynika ze zrealizowania w ramach Projektu również prac, które nie są kosztami kwalifikowanymi projektu.

3.2. Potwierdzono, że przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o Dofinansowanie oraz jego przeznaczeniem.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.

4. Kontrola kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia.

4.1. Ustalono, że :

- 4.1.1. Opis na oryginałach dowodów księgowych jest zgodny z opisem na kopiach dostępnych w NFOŚiGW.
- 4.1.2. Potwierdzono brak zaleceń pokontrolnych z łącznie przeprowadzonych 12 kontroli ex-post i ex-ante Projektu.
- 4.1.3. Przedmiotowa Umowa była kontrolowana przez WFOŚiGW – protokół nr 79/2014 z dnia. 21.05.2014 r. (z konkluzją: „nie wniesiono uwag”). Poza ww. kontrolą, Projekt nie był kontrolowany przez inne upoważnione/zewnętrzne instytucje, co stwierdzono na podstawie wpisów w KSI oraz w Księżce Kontroli u Beneficjenta.
- 4.1.4. Potwierdzono, że na dowodach księgowych (na badanej próbie) brak jest adnotacji wskazujących, że Beneficjent na realizację zadań zapisanych w przedmiotowej Umowie do finansowania ze środków NFOŚiGW, pozyskał środki z innych źródeł finansowania.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.

5. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia /projektu w aspektach zgodności z zapisami Umowy o Dofinansowanie.

5.1. Ustalono, że:

- 5.1.1. Beneficjent przechowuje oraz archiwizuje dokumenty dot. zrealizowanego Projektu zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

5.1.2. Zgodnie z zapisami ww. regulacji, akta sprawy przechowywane są w komórkach organizacyjnych oraz w archiwum zakładowym. Okres przechowywania zależy od kategorii dokumentu.

5.1.3. Na dzień kontroli, dokumenty dot. Projektu znajdują się odpowiednio:

- Dokumentacja dot. Wniosku o Dofinansowanie, Wnioski o Płatność, korespondencja dot. Projektu, potwierdzenie efektu ekologicznego - w pomieszczeniu koordynatora Projektu (p. Małgorzaty Juchniewicz - Głównego Specjalisty w Wydziale Realizacji Projektów Urzędu Miasta Zabrze) - pok. nr 210 w Urzędzie Miasta Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7;
- Dokumentacja techniczna dot. Projektu (Pozwolenia na Budowę, Dzienniki Budowy, dokumentacja odbiorowa, Protokoły) - w pokoju nr 308 w Urzędzie Miasta Zabrze, ul. Wolności 286;
- Dokumentacja księgowo-finansowa - w pokoju nr 226 w Urzędzie Miasta Zabrze, ul. Religi 1.

5.2. Kontrolujący potwierdzają, że zapewniona została właściwa ścieżka audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.

6. Działania informacyjno-promocyjne w aspekcie zgodności z warunkami umowy.

6.1. Ustalono, że Beneficjent:

6.1.1. Dokonał montażu trzech tablic pamiątkowych, umieszczonych odpowiednio w miejscach realizacji projektu (lokalizacja tablic – patrz pkt. I.2.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej).

6.1.2. Oznakował segregatory w których przechowywana jest dokumentacja dot. Umowy o Dofinansowanie.

6.1.3. Umieścił informacje o realizacji ww. Umowy na stronie internetowej <http://www.um.zabrze.pl/mieszkancy/projekty-ue>

6.1.4. Informacja o projekcie pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej – etap IV” znajduje się na stronie Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Link strony: <http://www.um.zabrze.pl/mieszkancy/projekty-unijne-i-krajowe/zarzadzanie-energia-w-budynkach-uzytecznosci-publicznej-na-terenie-miasta-zabrze-etap-iv>

6.1.5. Informacja o tablicy dotyczącej ww. Projektu znajduje się na stronie Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Link strony: http://www.um.zabrze.pl/sites/default/files/attach/UM_Zabrze-Tablice_energia_NFOSiGW_miastoIV-pamiatka.pdf

6.1.6. Miasto Zabrze promuje efektywność energetyczną i ochronę środowiska na konferencjach o tematyce ekologicznej (w tym efekty związane z realizacją Projektu pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej – etap IV”) – konferencja w Zabrzu oraz w Katowicach w czerwcu 2015.

6.2. Powyższe działania wyczerpują wymagania zapisane w § 17 Umowy o Dofinansowaniu w formie Dotacji w ramach Systemu Zielonych Inwestycji.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.

K. ZESTAWIENIE WYNIKÓW/RYZYK/ZAGROŻEŃ W REALIZACJI PROJEKTU/ PRZEDSIĘWZIĘCIA:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW oraz u Beneficjenta, nie stwierdzono zagrożenia/ryzyka oraz nie stwierdzono uchybień natury formalnej dot. realizacji rzeczowej, efektu ekologicznego i trwałości Przedsięwzięcia, objętego Umową Dotacji, zawartą z NFOŚiGW w ramach Systemu Zielonych Inwestycji.

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 pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej na terenie Miasta Zabrze - etap IV” – Umowa nr 365/2013/Wn-12/OA-TA-ZI/D.

M. POUCZENIE :

1. Kontrolujący informuje osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach. Osoba upoważniona do podpisania ma prawo do zgłoszenia w terminie **14 dni**¹ od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia wraz z niepodpisaną 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.
2. Kontrolujący informuje kontrolowanego, że ewentualne zalecenia pokontrolne zostaną wydane w terminie **14 dni** od daty otrzymania od jednostki kontrolowanej podpisanej informacji pokontrolnej lub odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które zostały podpisane przez każdą ze stron i jeden egzemplarz przekazano w dniu 12.05.2017 r., Kontrolowanemu – p. Małgorzacie Mańka-Szulik – Prezydentowi Miasta Zabrze.

Fakt kontroli odnotowano w Księżce kontroli Beneficjenta pod numerem 7/2017 w dniu 08.05.2017 r.

¹ W przypadku zastosowania ścieżki przyspieszonej 7 dni



PODPISY

Kontrolujący	Kontrolowany
<p>Departament Kontroli Prace</p>  <p>mgr inż. Ryszard J. Rogowski</p> <p>.....</p> <p>12.05.2017 r.</p>	<p>PREZYDENT MIASTA</p>  <p>Małgorzata Manka-Szulik</p> <p>.....</p> <p>12.05.2017 r.</p>
<p>NFOŚiGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Specjalista</p>  <p>Michał Janiak</p> <p>.....</p> <p>12.05.2017 r.</p>	<p>MIASTO ZABRZE</p> <p>ul. Powstańców Śląskich 5-7 41-800 Zabrze NIP 6482743351 Regon 276255520</p> <p>.....</p> <p>12.05.2017 r.</p>