



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 6.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2014 poz.1649 z późn. zm.),
- Wytoczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 28.05.2013 r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.01.00-00-092/08,
- Upoważnienie do kontroli nr 02/POIŚ/2018 z dnia 09.01.2017 r.

B. DATA RODZAJ I TRYB PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

15 – 19.01.2018 r. – Kontrola planowa trwałości projektu, na miejscu.

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	1. Urząd Miejski w Zabrzu 2. Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
Kierownik jednostki kontrolowanej	1. Małgorzata Mańka-Szulik – Prezydent Miasta Zabrze. 2. Piotr Niemiec - Prezes Zarządu - Dyrektor Naczelny.
Adres:	1. ul. prof. Zbigniewa Religi 1, 41-800 Zabrze. 2. ul. Wolności 215, ul. Gdańska 14, 41-800 Zabrze
Tel./fax:	1. 32 373 34 16 / 32 271 08 18 2. 32 271 16 47 / 32 271 71 58
E-mail:	1. umz@um.zabrze.pl 2. biurozarzadu@wodociagi.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, nr upoważnienia)	1. Roman Wrzodak – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-90-248, kom. 660-400-705, e-mail: Roman.Wrzodak@nfosigw.gov.pl, 2. Tomasz Zadrożny – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW, tel. 22/45-90-242, e-mail: Tomasz.Zadrozny@nfosigw.gov.pl

Uwag: Z dokumentami kontroli na wniosek Beneficjenta zapoznawano się w siedzibie Jednostki Realizującej Projekt 2 w Zabrzu przy ul. Gdańskiej 14.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Danuta Bochyńska-Podloch	Kierownik JRP2
2.	Danuta Junak	Z-ca Kierownika JRP2, Koordynator Kontraktu 1 i 7
3.	Adrian Waclawczyk	Specjalista ds. finansowo-księgowych
4.	Danuta Zabielska	Specjalista ds. finansowo-księgowych
5.	Małgorzata Zajączkowska-Wolff	Specjalista ds. monitoringu i sprawozdawczości
6.	Małgorzata Tatarek	Główny specjalista ds. monitoringu i sprawozdawczości
7.	Tomasz Prucnal	Koordynator Kontraktu 4 i 5
8.	Arkadiusz Skotnicki	Koordynator Kontraktu 3 i 6
9.	Małgorzata Bećiri	Specjalista ds. marketingu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie poprzez:
 - 1.1. oględziny wykonanego zakresu rzeczowego,
 - 1.2. ocenę zgodności zrealizowania zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia,
 - 1.3. sprawdzenie, czy zrealizowany projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
3. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie) w zakresie sprawdzenia:
 - 3.1. czy nie występowało podwójne finansowanie wydatków uwzględnionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność ?
 - 3.2. czy odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie ?
 - 3.3. czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006 ?
 - 3.4. 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.
4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.
5. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE na wybranej próbie.
6. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku nr 3 do Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, w tym sprawdzenie:

RS-14

h

6.1. w przypadku, gdy projekt był kontrolowany/audytowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczące się postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze, czy beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/ audytów lub informacje w tym zakresie (tj. m.in.: w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje).

G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

1.	Nr projektu:	POIS.01.01.00-00-092/08
2.	Tytuł projektu:	„Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II”
3.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu (MAO) (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Pani Małgorzata Mańka-Szulik – Prezydent Miasta Zabrze Tel./Fax.: (32) 373 34 16/ (32) 271-08-18 e-mail: prezydent@um.zabrze.pl
4.	Data popisania Decyzji KE/IP:	04.12.2008 r.
5.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	19.11.2010 r. Aneks nr 1 z dnia 27.07.2011 r. Aneks nr 2 z dnia 22.12.2011 r. Aneks nr 3 z dnia 09.11.2012 r. Aneks nr 4 z dnia 24.04.2014 r. Aneks nr 5 z dnia 13.01.2015 r. Aneks nr 6 z dnia 29.06.2015 r. Aneks nr 7 z dnia 17.12.2015 r. Aneks nr 8 z dnia 28.01.2016 r. Aneks nr 9 z dnia 15.06.2016 r. Aneks nr 10 z dnia 18.10.2016 r.
6.	Koszt realizacji projektu wg. Umowy (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	152 467 498,05 PLN
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	112 642 067,49 PLN
7.	Źródła finansowania projektu wg. umowy	
	Wysokość dofinansowania:	95 745 757,26 PLN
	Środki własne	16 896 310,23 PLN
	Udział środków dofinansowania (%)	85%
8.	Terminy realizacji projektu wg. umowy	
	Rozpoczęcie robót:	01.07.2011 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji	31.12.2015 r.
	Pozwolenie na użytkowanie	31.08.2015 r.
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2007 r. - 31.12.2015 r.
9.	Ilość kontraktów	
	Na usługi/ w tym zawarte:	3/3
	Na roboty/ w tym zawarte:	8/8
	Na dostawy/ w tym zawarte:	0/0

RS-14

14

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 załączniku 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.01.01.00-00-092/08 pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących na projekcie w trakcie i po zakończeniu jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Wód w aspektach: przebiegu realizacji projektu, wykonania rzeczowego i finansowego, rozliczenia efektu ekologicznego, kwalifikowania podatku VAT, zmian zakresu i własności wytworzonego majątku oraz kontroli projektu.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń.
 - 3.1 Ustalenia nie wymagające potwierdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
 - a) Beneficjent złożył 21 wniosków o płatność, w tym 3 to wnioski sprawozdawcze. Wszystkie złożone wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez NFOŚiGW.
 - b) W wyniku realizacji projektu wykonano w Zabrzu:
 - nową sieć kanalizacji sanitarnej o łącznej długości 8,7 km,
 - przebudowę/remont sieci kanalizacji sanitarnej o łącznej długości 64,5 km,
 - nową sieć kanalizacji deszczowej o łącznej długości 49,2 km,
 - przebudowę/remont sieci kanalizacji deszczowej o łącznej długości 25,9 km,
 - hermetyzację i dezodoryzację wybranych elementów na oczyszczalni ścieków „Śródmieście”.
 - c) Celem projektu było:
 - Wybudowanie 8,7 km oraz przebudowanie 64,5 km sieci kanalizacji sanitarnej.
 - Zapewnienie oczyszczania ładunku zanieczyszczeń w 100%.
 - Skanalizowanie dwóch ostatnich enklaw miejskich – osiedle Wyzwolenia i kilkanaście ulic w dzielnicy Pawłów w zlewni rzeki Czarniawka (w sumie 1058 mieszkańców wg danych na 2007 r.).
 - Zastosowanie biofiltrów oraz przykrycie najbardziej uciążliwych obiektów oczyszczalni jest jedynym rozwiązaniem, które jest możliwe w wypadku oczyszczalni położonej, jak Oczyszczalnia Ścieków „Śródmieście” w centrum dużego miasta.
 - d) NFOŚiGW przeprowadził 49 kontroli na dokumentach z wynikiem bez zastrzeżeń (w tym 48 kontroli procedur zawierania umów i jedną kontrolę na zakończenie realizacji).
 - e) Prezes Urzędu Zamówień Publicznych przeprowadził 5 kontroli procedur zawierania umów które zakończyły się nieistotnymi zastrzeżeniami lub brakiem zastrzeżeń.
 - f) NFOŚiGW nie przeprowadził w trakcie realizacji projektu i po zakończeniu kontroli na miejscu dlatego nie wydano żadnych zaleceń pokontrolnych i nie było potrzeby dokonywania weryfikacji ich realizacji.



g) Do umowy o dofinansowanie podpisano dziesięć aneksów.

h) Miasto Zabrze (Beneficjent) i Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. (podmiot upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych) zawarły z NFOŚiGW umowy na dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych które zaciągnęły na udział własny.

i) Beneficjent złożył dwa raporty (za 2015 i 2016 rok) z osiągniętych efektów w okresie trwałości projektu.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

a) Sprawdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu w kontekście danych zawartych w raporcie z osiągniętych efektów w okresie trwałości projektu za 2016 rok złożonym przez Beneficjenta w NFOŚiGW.

b) Zamontowanie tablic pamiątkowych w związku z zawarciem z NFOŚiGW umów na dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych które zostały zaciągnięte na udział własny przez Miasto Zabrze i Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.

Kontrolujący dla przyjętych ustaleń przeprowadzili odpowiednie czynności kontrolne a wyniki przedstawili w punkcie J niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4. Metodologia doboru próby do kontroli.

4.1. Kontrola w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie poprzez:

4.1.1 Oględziny wykonanego zakresu rzeczowego.

Wybór próby zrealizowanych obiektów/elementów kluczowych (bez robót zakrytych) przeprowadzony został na miejscu po sprawdzeniu przygotowanych przez Beneficjenta zestawień i dokumentów przy zastosowaniu kryterium:

- złożoności technicznej i technologicznej,
- zasady reprezentatywności,
- kluczowości operacyjnej dla funkcjonowania systemu.

4.1.2 Ocena zgodności zrealizowania zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia.

Została dokonana na próbie obiektów/elementów wybranych do oględzin zgodnie z punktem 4.1.1.

4.1.3 Sprawdzenie, czy zrealizowany projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Zostało dokonane na próbie obiektów/elementów wybranych do oględzin zgodnie z punktem 4.1.1.

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

Kontrolujący dokonali sprawdzenia osiągnięcia wszystkich (100%) wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego, które zostały przewidziane w umowie o dofinansowanie.

4.3. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie).

25-11-11

17

4.3.1 W celu kontroli szczegółowej w zakresie czy nie występowało podwójne finansowanie kontrolujący w pierwszym etapie wytypowali jeden wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-092/08-14 (5,6 % populacji) o największej wartości wydatków kwalifikowanych z populacji 18 wniosków o płatność (wszystkie wnioski o płatność w których uwzględniono wydatki kwalifikowane). W przedmiotowym wniosku uwzględniono faktury/dowody księgowe w 62 pozycjach w ramach rozliczenia zaliczki i w 6 pozycjach w ramach refundacji. Próbę wydatków do kontroli wytypowano zgodnie z metodyką doboru próby do kontroli dokumentów załączonych do wniosku o płatność opisaną w Rozdziale 2 załącznika nr 4 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013. W wyniku zastosowanej metodyki z puli 68 pozycji dowodów księgowych wybrano 21 dokumentów na zasadzie przyporządkowania ich wg. kryterium wartości netto faktury (x) do pięciu grup zgodnie z poniższym zestawieniem:

- Grupa 1, dla $x \geq 2,5$ mln PLN – brak wydatków,
- Grupa 2, dla x zawierającego się w przedziale – 1 mln PLN $\leq x < 2,5$ mln PLN – z sześciu pozycji dokumentów wybrano metodą losową 5 pozycji dokumentów (75 % populacji) w związku z tym, że faktura VAT nr 0016/3/14/FSBZ z 2014-03-31 została uwzględniona w ramach rozliczenia zaliczki i w ramach refundacji ostatecznie wybrano do sprawdzenia w tym zakresie 4 dokumenty (faktury VAT nr 0016/3/14/FSBZ z 2014-03-31, nr 01/11/069/2013 z 2013-11-06, nr 19/12/069/2013 z 2013-12-20, nr CV/00399 z 2013-11-08),
- Grupa 3, dla x zawierającego się w przedziale – 500 tys. PLN $\leq x < 1$ mln PLN – z 13 dokumentów wybrano metodą losową 7 dokumentów (50 % populacji) w tym zakresie (faktury VAT nr 0039/12/13/FSBZ z 2013-12-24, nr 0013/3/14/FSBZ z 2014-03-31, nr 12/03/069/2014 z 2014-03-26, nr CV00005 z 2014-01-02, nr CV/00028 z 2014-01-28, nr CV/00063 z 2014-03-06, nr CV/00098 z 2014-04-04),
- Grupa 4, dla x zawierającego się w przedziale – 200 tys. PLN $\leq x < 500$ tys. PLN – z 24 dokumentów wybrano metodą losową 6 dokumentów (25 % populacji) w tym zakresie (faktury VAT nr 09/03/069/2014 z 2014-03-26, nr 3/MU/2014 z 2014-02-07, nr FS/22/02/2014 z 2014-02-10, nr FS 201312020 z 2013-12-10, nr FS 201312078 z 2013-12-27, KCV00006 z 2013-11-21),
- Grupa 5, dla x poniżej 200 tys. PLN – z 25 dokumentów wybrano metodą losową 4 dokumenty (15 % populacji) w tym zakresie (faktury VAT nr KCV00001 z 2014-03-05, nr E556/75/2013 z 2013-12-24, nr E556/01/2014 z 2014-02-04, nr 00021/11/13/04163 z 2013-11-07).

4.3.2 Kontrola czy odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie.

Wybór próby przeprowadzony został na miejscu w oparciu o przygotowane przez Beneficjenta zestawienia i dotyczył wszystkich wystawionych dowodów OT dotyczących obiektów/elementów kluczowych wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem H 4.1.1. niniejszej informacji pokontrolnej.

4.3.3 Kontrola czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006.

RS-114

h

Wybór próby został dokonany na miejscu po sprawdzeniu przygotowanych przez Beneficjenta zestawień. Próba dochodów incydentalnych objęła przedział czasowy od daty podpisania umowy z NFOŚiGW (tj. od 19.11.2010 r.) do dnia przeprowadzenia kontroli.

- 4.3.4 Kontrola 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.

Kontrolujący posłużyli się próbą wydatków wytypowanych w podpunkcie 4.3.1 oraz próbą obiektów kluczowych wybranych do oględzin zgodnie z podpunktem 4.1.1.

- 4.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.

Kontrolą objęto dokumenty dotyczące wybranych kluczowych obiektów/elementów zgodnie z opisem przedstawionym w podpunkcie 4.1.1. oraz dokumenty księgowe wytypowane do kontroli na miejscu.

- 4.5. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE na wybranej próbie.

Ze wszystkich obowiązkowych działań informacyjno – promocyjnych do kontroli wybrano:

- tablice pamiątkowe projektu – wybór tablic pamiątkowych został dokonany na miejscu w oparciu o informację przygotowaną przez Beneficjenta,
- oznakowanie tabliczkami/naklejkami obiektów/elementów wybranych do oględzin zgodnie z punktem 4.1.1 niniejszej informacji pokontrolnej,
- oznakowanie logotypem – do sprawdzenia wybrano segregatory z dokumentami dotyczącymi obiektów/elementów kluczowych wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem 4.1.1. oraz segregatory z wytypowanymi w punkcie 4.3 dokumentami księgowymi.

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

W zakresie czy w przypadku, gdy projekt był kontrolowany/audytowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczą się postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze, czy Beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/audytów lub informacje w tym zakresie (tj. m.in.: w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje), kontrolujący wytypowali do sprawdzenia okres w przedziale od daty podpisania umowy z NFOŚiGW (tj. od 19.11.2010 r.) do dnia przeprowadzenia kontroli.

5. Zespół kontrolujący opracował w dniu 08.01.2018 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.

RS-11

19

6. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu w dniu 09.01.2018 r. zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU:

1. CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONE W CELU SPRAWDZENIA WYKONANIA ZAKRESU UJĘTEGO W PUNKCIE F PODPUNKTACH OD 1 DO 6 ZAKRESU KONTROLI:

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

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

- a) Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, umową o dofinansowanie oraz dokumentacją projektową.
- b) Sposobu wykorzystania majątku wytworzonego w ramach realizacji projektu.
- c) Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta i podmiotu upoważnionego przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych (Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.) oraz stanu formalno – prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
- d) Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej operacji finansowych projektu, podwójnego finansowania kosztów projektu, generowania dochodów na projekcie oraz rozliczenia podatku VAT jako wydatku kwalifikowanego.
- e) Przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
- f) Prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.
- g) Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, w tym toczących się postępowań i przeprowadzonych kontroli przez inne instytucje niż NFOŚiGW.

1.2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

1.2.1 W aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie, z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część I pkt. 1 – 11, 16, 37, Część II A pkt. 1 – 40 w tym:

- dokumentacją projektową,
- pozwoleniami na budowę,
- zestawieniem przepompowni ścieków,
- zestawieniem urządzeń podczyszczających ścieki deszczowe,
- zestawieniem obiektów /elementów podlegających hermetyzacji i dezodoryzacji na terenie Oczyszczalni Ścieków „Śródmieście”,
- Raportem miesięcznym Inżyniera nr 56 za okres 01.11.2016 do 30.11.2016 r.,

21.11

h

- zestawieniem dokonanych zawiadomień o zakończeniu budowy obiektu oraz wniosków o udzielenie pozwolenia na użytkowanie,
- zestawieniem Świadectw Przejęcia,
- świadectwami przejęcia,
- świadectwami wykonania,
- zawiadomieniami o zakończeniu budowy obiektów budowlanych,
- potwierdzeniami przyjęcia zawiadomienia o zakończenia robót budowlanych,
- dokumentami OT,
- pozwoleniem wodnoprawnym.

Kontrolujący na podstawie sprawdzenia przygotowanej dokumentacji dokonali wyboru obiektów/elementów kluczowych dla poszczególnych zakresów projektu:

- a) Obiektami/elementami kluczowymi na wykonanej nowej i przebudowanej/remontowanej sieci kanalizacji sanitarnej są przepompownie ścieków. Kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej, na podstawie przygotowanego przez Beneficjenta zestawienia, wszystkie (4 szt.) przepompownie 100% populacji, wykonane w następujących lokalizacjach:

- przy ul. Asnyka w Zabrze – przepompownia „ASNYKA”,
- przy ul. Lompy 78 w Zabrze – przepompownia „LOMPY”,
- przy skrzyżowaniu ulic Rogoźnickiej z Mendego w Zabrze – przepompownia „ROGOŹNICKA” D1-19,
- przy ogródkach działkowych oś. Wyzwolenia w Zabrze – przepompownia „BOTANICZNA”.

Podstawowe wyposażenie każdej przepompowni zgodnie z dokumentacją projektową składa się z:

- zbiornika pompowni,
- pomp 2 szt.,
- komory zasuw,
- szafy sterowniczej,
- ogrodzenia terenu.

- b) Obiektami/elementami kluczowymi na wykonanej nowej i przebudowanej/remontowanej sieci kanalizacji deszczowej są separatory i żwirowniki. Kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej na podstawie przygotowanego przez Beneficjenta zestawienia wszystkie separatory (5 szt.) i żwirowniki (2 szt.) 100% populacji, wykonane w następujących lokalizacjach:

- ul. Paderewskiego w Zabrze – separator lamelowy SLFOZP-PE-40/200-4,
- ul. Racławicka przy budynku nr 4 w Zabrze – separator koalescencyjny PSK KOALA II z oddzielnym osadnikiem,
- ul. Kawika w Zabrze – separator koalescencyjny MAK-II-B-130 s osadnik OKB-10000, ,
- ul. Oświęcimska w Zabrze – separator lamelowy SLFOZP-PE-30/300-3 oraz żwirownik, ,

25-64

15

- ul. Styki w Zabrze – separator lamelowy SLFOZP-PE-90/900-9 oraz zwirownik.

Dodatkowo kontrolujący w ramach przebudowanej/remontowanej sieci kanalizacji deszczowej wytypowali do sprawdzenia jako kluczowy jeden (100% populacji) odcinek sieci zmodernizowany w technologii rękawa uszczelniającego z włókna szklanego składający się z dwóch zakresów średnic DN500 i długości 248,85 m oraz DN400 i długości 174,55 m. Następnie na podstawie dokumentacji powykonawczej wybrali do sprawdzenia 3 następujące studnie na wytypowanym do kontroli odcinku kanału:

- D1.6 (studnia początkowa na kanale DN500 mm),
- D1.19 (studnia pośrednia zmiana średnicy na kanale z DN500 mm na DN 400 mm),
- D1.30 (studnia końcowa na kanale DN400 mm).

c) Na Oczyszczalni Ścieków „Śródmieście” w Zabrze wykonano hermetyzację i dezodoryzację obiektów/elementów. Kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej na podstawie przygotowanego przez Beneficjenta zestawienia wszystkie (100% populacji) obiekty/elementy poddane hermetyzacji i dezodoryzacji. Wytypowane do sprawdzenia obiekty to:

- kanał dopływowy – obiekt nr 1.1,
- hala krat – obiekt nr 1.2,
- piaskowniki – obiekt nr 1.3 (piaskowniki poziome, napowietrzane wraz z kanałami ściekowymi - obiekty od ściany budynku hali krat do zastawek ręcznych za piaskownikami),
- pompownia ścieków surowych – obiekt nr 1.6 (przebudowa dwu zbiorników czepalnych i komór wlotowych),
- węzeł pompowni ścieków II^o, osadu wstępnego i części pływających – obiekty nr 2.53, 2.54 i 2.55,
- kanały w blokach technologicznych bt1 i bt2 (w reaktorach biologicznych) – obiekty nr 2.1÷2.6,
- stacja zagęszczania osadu nadmiernego i odwadniania osadu – obiekt nr 2.26,
- zbiornik osadu mieszanego – obiekt nr 2.59,
- WKF II (zbiorniki magazynowe) – obiekt nr 2.22 i 2.23 (dwie komory).

1.2.2 W obszarze osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji na podstawie, której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego dokonano sprawdzenia oryginalnej dokumentacji na podstawie, której raportowano zrealizowanie powyższych warunków. W przedmiotowym zakresie kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część I pkt. 1 – 13, 16, Część II B, pkt. 1 – 27 w tym:

- Zestawieniem długości wybudowanej i zmodernizowanej sieci kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej. W celu weryfikacji przedmiotowego zestawienia wybrano do sprawdzenia Raport Miesięczny Inżyniera nr 56 z dnia 14.12.2016 r. potwierdzający wykonanie długości sieci wybudowanej

RS-11

h

i przebudowanej dla kontraktów od nr 1 do nr 7 (100 % populacji).

- Sprawozdaniami z wyników badań ścieków oczyszczonych w oczyszczalni „Śródmieście”,
- Przygotowanymi przez Beneficjenta zestawieniami zawierającymi liczbę osób korzystających z podłączenia do sieci kanalizacji sanitarnej wybudowanej i przebudowanej w ramach projektu. Zestawienia zostały podzielone wg ulic realizowanych w ramach 7 kontraktów składających się na projekt. Kontrolujący w celu weryfikacji 7 zestawień w zakresie liczby osób za pomocą generatora liczb losowych wybrali do sprawdzenia po 1% umów z każdego zestawienia zgodnie z poniższym wykazem:
 - z kontraktu 1 – umowy z pozycji 12, 27, 181, 306 (z populacji 398 pozycji),
 - z kontraktu 2 – umowy z pozycji 118, 181, 229, 341 (z populacji 386 pozycji),
 - z kontraktu 3 – umowy z pozycji 96, 168, 331 (z populacji 335 pozycji),
 - z kontraktu 4 – umowę z pozycji 51 (z populacji 78 pozycji),
 - z kontraktu 5 – umowę z pozycji 73 (z populacji 136 pozycji),
 - z kontraktu 6 – umowy z pozycji 176 i 198 (z populacji 225 pozycji),
 - z kontraktu 7 – umowę z pozycji 112 (z populacji 147 pozycji).

Wytypowane umowy zostały zestawione w tabeli 1.

Tabela 1

Lp.	Adres umowy na dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Data podpisania umowy	Nr umowy	Nazwa Tabeli / pozycja wylosowana
1.	ul. Zembali 16	20.11.2015 r.	ESP/929/11/2015	Kontrakt 1/poz. 12
2.	ul. Sikorskiego 27	05.11.2015 r.	ESP/751/11/20151	Kontrakt 1/poz. 27
3.	ul. Łaskiego 24	31.12.2015 r.	ESP/1097/12/2015	Kontrakt 1/poz. 181
4.	ul. Pszczyńska 31	24.11.2014 r.	ESP/836/11/2014	Kontrakt 1/poz. 306
5.	ul. Pszczyńska 35	02.10.2014 r.	ZSP/465/03/2010	Kontrakt 2/poz. 118
6.	ul. Słowicza 3 A	31.05.2016 r.	ESP/344/05/2014	Kontrakt 2/poz. 181
7.	ul. Lompy 110	10.05.2013 r.	ESP/144/03/2014	Kontrakt 2/poz. 229
8.	ul. Rajska 8	28.09.2007 r.	ASU/2182/09/2007	Kontrakt 2/poz. 341
9.	ul. Kawika 13	19.02.2007 r.	GSU/513/02/2007	Kontrakt 3/poz. 96
10.	ul. Leszczynowa 16B	19.02.2007 r.	GSU/538/02/2007-3	Kontrakt 3/poz. 168
11.	ul. Korczoka 79c	15.07.2014 r.	ESU/434/07/2014	Kontrakt 3/poz. 331
12.	ul. Rybna 1	15.03.2010 r.	ZSP/360/03/2010	Kontrakt 4/poz. 51
13.	ul. Władysława 18	09.01.2015 r.	ESU/127/01/2015	Kontrakt 5/poz. 73

RS-111

14.	ul. Mickiewicza 14	25.04.2010 r.	ZSU/408/04/2010	Kontrakt 6/poz. 176
15.	ul. Mickiewicza 45	11.06.2007 r.	ASP/1220/06/2007	Kontrakt 6/poz. 198
16.	ul. Czogały 97	21.01.2015 r.	ESP/35/01/2015	Kontrakt 7/poz. 112

- Wykazem bezpośrednio utworzonych nowych etatów (EPC) w fazie realizacji Projektu od dnia 01.04.2011. W celu weryfikacji informacji zawartych w wykazie do sprawdzenia wybrano jako reprezentatywną umowę o pracę i zakres obowiązków Kierownika JRP - Pani Danuty Bochyńskiej – Podloch (7,1 % populacji).
- Informacją Beneficjenta dotyczącą zatrudnienia w fazie operacyjnej projektu na dzień 31.12.2016 r. W celu weryfikacji informacji dotyczącej 1 etatu dokonano sprawdzenia umowy o pracę Pana / / (100 % populacji).

1.2.3 W obszarze sytemu finansowo – księgowego z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część I pkt.14 – 15, 38 – 59, Część II C pkt. 1 – 160 w tym:

- a) W zakresie sprawdzenia, czy nie występuje podwójne finansowanie wydatków poniesionych przez Beneficjenta i Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. uwzględnionych we wniosku o płatność – z oryginałami 21 faktur (wszystkie, jakie zostały wytypowane do kontroli i zostały uwzględnione przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-092/08-14), wyciągami bankowymi do wytypowanych faktur.
- b) W zakresie sprawdzenia, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie – z:
 - zestawieniami dowodów OT i ZW wystawionych w wyniku realizacji projektu przez Miasto Zabrze (Beneficjenta) oraz przez Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. (podmiot upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych), wydrukami z kartoteki środków trwałych Urzędu Miejskiego w Zabrzu, wydrukami amortyzacji środków trwałych wg. stanowiska kosztów, dokumentami OT i ZW. Do próby kontrolnej w tym zakresie wytypowano wszystkie wystawione dowody OT dotyczące obiektów/elementów kluczowych. Próba składała się z 16 dokumentów OT i ZW (5 % populacji) spośród 317 wystawionych przez Miasto Zabrze (Beneficjenta) oraz z 51 dokumentów OT (15,8 % populacji) spośród 323 wystawionych przez Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. (podmiot upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych) w wyniku realizacji projektu: Miasto Zabrze:
 - OT nr 668/WI/2015 z dnia 31.12.2015 roku,
 - OT nr 810/WI/2015 z dnia 02.01.2017 roku,
 - OT nr 1610/IK/2015 z dnia 21.01.2016 roku,
 - ZW nr 406/IK/2017 z dnia 02.01.2017 roku,
 - OT nr 1632/IK/2015 z dnia 22.01.2016 roku,
 - ZW nr 491/IK/2017 z dnia 02.01.2017 roku,





-
- OT nr 1596/IK/2015 z dnia 21.01.2016 roku,
 - ZW nr 435/IK/2017 z dnia 02.01.2017 roku,
 - OT nr 1597/IK/2015 z dnia 21.01.2016 roku,
 - ZW nr 441/IK/2017 z dnia 02.01.2017 roku,
 - OT nr 1592/IK/2015 z dnia 21.01.2016 roku,
 - ZW nr 428/IK/2017 z dnia 02.01.2017 roku,
 - OT nr 1593/IK/2015 z dnia 21.01.2016 roku,
 - ZW nr 431/IK/2017 z dnia 02.01.2017 roku,
 - OT nr 1575/IK/2015 z dnia 21.01.2016 roku,
 - ZW nr 364/IK/2017 z dnia 30.11.2017 roku.

Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.:

- OT nr OT/132/03/16 z dnia 31.03.2016 roku,
- OT nr OT/133/03/16 z dnia 31.03.2016 roku,
- OT nr OT/134/03/16 z dnia 31.03.2016 roku,
- OT nr OT/135/03/16 z dnia 31.03.2016 roku,
- OT nr OT/136/03/16 z dnia 31.03.2016 roku,
- OT nr OT/136/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/137/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/138/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/139/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/140/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/12/03/16 z dnia 25.03.2016 roku,
- OT nr OT/130/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/131/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/132/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/133/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/134/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/135/11/15 z dnia 16.11.2015 roku,
- OT nr OT/10/03/16 z dnia 25.03.2016 roku,
- OT nr OT/83/12/14 z dnia 10.12.2014 roku,
- OT nr OT/84/12/14 z dnia 10.12.2014 roku,
- OT nr OT/85/12/14 z dnia 10.12.2014 roku,
- OT nr OT/86/12/14 z dnia 10.12.2014 roku,
- OT nr OT/87/12/14 z dnia 10.12.2014 roku,
- OT nr OT/88/12/14 z dnia 10.12.2014 roku,
- OT nr OT/89/12/14 z dnia 10.12.2014 roku,

025-14

h

-
- OT nr OT/24/03/16 z dnia 25.03.2016 roku,
 - OT nr OT/4/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/5/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/6/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/12/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/11/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/16/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/14/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/7/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/13/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/9/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/8/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/10/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/15/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/18/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/19/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/20/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/21/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/22/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/23/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/24/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/25/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/26/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/27/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/82/12/14 z dnia 16.12.2014 roku,
 - OT nr OT/26/03/16 z dnia 25.03.2016 roku.
- kartotekami dokumentów obrotowych,
 - kartotekami środków trwałych,
 - dokumentem przekazania – protokołem zdawczo odbiorczym,
 - dokumentem przejęcia – protokołem zdawczo odbiorczym,
 - wydrukami amortyzacji środków trwałych,
 - zestawieniem wartości inwentarzowych i umorzenia.
- c) W zakresie sprawdzenia czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006 – z:
- procedurą „Odrębne prowadzenie rachunkowości projektu i inwestycji pn.: Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze, Etap II”,





- wydrukiem planu kont,
- oświadczeniem Beneficjenta o braku innych źródeł przychodów, nie branych pod uwagę w analizie sporządzonej na etapie wniosku o dofinansowanie oraz braku istotnych zmian w polityce taryfowej,
- oświadczeniem o wysokości dochodów incydentalnych.

W związku ze złożeniem przez Beneficjenta oświadczenia, że:

- w ramach Projektu nie pojawiły się inne lub nowe źródła przychodów, które nie zostały wzięte pod uwagę w analizie sporządzonej na etapie wniosku o dofinansowanie z dnia 02 grudnia 2008 roku, zwanej dalej „analizą *ex-ante*”, przy obliczaniu luki w finansowaniu, a które spełniają przesłanki przychodów, o których mowa w art. 55 ust. 1 *rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*,
- od momentu akceptacji przez Instytucję Wdrażającą powtórnej analizy finansowej z dnia 08 marca 2013 roku nie nastąpiły istotne zmiany w stosowanej dotychczas polityce taryfowej,

kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta „o wysokości dochodów incydentalnych” w zakresie 5 pozycji (100 % populacji) dochodów incydentalnych tj.:

- karę umowną w kwocie 149 234,49 zł, naliczoną zgodnie z § 14 ust. 3 umowy nr POIS.01.01.00-00-092/08-11, w związku z nienależytym wykonaniem umowy przez wykonawcę Kontraktu 11,
- odszkodowanie z tytułu Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu w kwocie 1 408 549,19 zł, w związku z wypowiedzeniem Kontraktu 4 nr POIS.01.01.00-00-092/08-4,
- odszkodowanie z tytułu Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu w kwocie 984 447,24 zł, w związku z wypowiedzeniem Kontraktu 5 nr POIS.01.01.00-00-092/08-5,
- odszkodowanie z tytułu Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu w kwocie 354 927,98 zł, w związku z naliczeniem kary umownej z tytułu nie naprawienia wady w ustalonym terminie w ramach Kontraktu 6 nr POIS.01.01.00-00-092/08-6,
- potrącenie wynagrodzenia należnego Wykonawcy Kontraktu nr 1 w kwocie 686 958,50 zł na podstawie faktur nr 0001/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 roku, nr 0002/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 roku, nr 0003/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 roku, nr 0004/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 roku w związku z naliczeniem kary umownej za zwłokę w realizacji Robót objętych Kontraktem nr 1.

W tym sprawdzono następujące dokumenty dotyczące tych dochodów:

- noty księgowe,
- oświadczenie o potrąceniu,
- wydruk z zespołu kont 9 - Zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- informację gwaranta o przekazaniu kwoty gwarancji na rachunek bankowy,
- gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy,

RS-11

H

- faktury wystawione przez wykonawcę.

d) W zakresie sprawdzenia 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. Kontrolujący zapoznali się z:

- oryginałami faktur pod kątem kwalifikowania podatku VAT,
- wydrukami z systemu księgowego,
- oświadczeniami Beneficjenta.

W związku ze złożeniem przez Miasto Zabrze (Beneficjent) oświadczenia, że:

- nie prowadzi działalności gospodarczej oraz nie wykonuje czynności opodatkowanych, od których istniałaby możliwość dokonania odliczenia podatku od towarów i usług (VAT) naliczonego z tytułu realizacji Projektu nr POIS.01.01.00-00-092/08 pn.: „Poprawa gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II”,
- z tytułu przekazania do jednostki budżetowej Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu majątku w kwocie 9 805 603,82 zł, Gmina Zabrze nie nabyła prawa do odliczenia podatku od towarów i usług (VAT), jak również jednostka budżetowa Miejski Zarząd Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu nie posiada prawa do odliczenia podatku od towarów i usług (VAT) od przekazanego majątku w kwocie 9 805 603,82 zł,

kontrolujący przyjęli do sprawdzenia kwoty podatku VAT uwzględnione w opisach na oryginałach faktur i sposób zaksięgowania VAT-u na wydrukach z systemu księgowego, oraz w trakcie oględzin sposób wykorzystywania wytworzonej infrastruktury.

1.2.4 W obszarze prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów – z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1, Część II D pkt. 1 – 7, w tym:

- Oświadczeniem Beneficjenta,
- Ustawą z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach,
- Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
- Wytocznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju z 25.08.2015 r. w zakresie przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013,
- Procedurami obowiązującym w JRP, dla Projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II.”,
- Informacją o miejscach i zakresie przechowywania dokumentacji Projektu.

1.2.5 W obszarze działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc

UE – z zestawieniem lokalizacji zamontowanych tablic pamiątkowych zawierającym 8 lokalizacji oraz dokumentami zgromadzonymi w udostępnianych segregatorach (dokumenty wymienione w Zał. nr 1 Część I pkt. 1 – 11, 14 – 15, Część II E pkt. 1 – 2). W wyniku sprawdzenia zestawienia lokalizacji zamontowanych tablic pamiątkowych do kontroli wytypowano 5 tablic pamiątkowych (62,5 % populacji) zamontowanych w sąsiedztwie miejsc obiektów/elementów kluczowych wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem H 4.1.1 niniejszej informacji pokontrolnej. Dodatkowo w związku z tym, że na sfinansowanie udziału własnego, Miasto Zabrze (Beneficjent) i Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. (podmiot upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych) zawarły z NFOŚiGW umowy na dopłaty do oprocentowania kredytu bankowego, kontrolujący z przygotowanego zestawienia zawierającego 4 lokalizacje tablic pamiątkowych w ramach realizacji przedsięwzięcia dofinansowanego ze środków NFOŚiGW (umowy o dopłaty) wytypowali do kontroli 2 tablice pamiątkowe (50 % populacji).

1.2.6 W obszarze innych zagadnień wymienionych w Załączniku nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 – z książkami kontroli Miasta Zabrze i Zabrzeńskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., oświadczeniami Beneficjenta, protokołami kontroli WIOŚ w Katowicach, protokołem kontroli Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (zał. nr 1 Część II F pkt. 1 – 7).

1.3. Poddali oględzinom i ocenie:

- Sposób przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu w archiwum Zabrzeńskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
- Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla kontrolujących, w tym czasu udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

2. OGŁĘDZINY STANU REALIZACJI WYKONANYCH ROBÓT.

Oględziny zrealizowanych obiektów/elementów kluczowych przeprowadzone zostały na terenie miasta Zabrze w dniu 17.01.2018 r. przez:

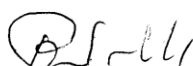
Przedstawicieli NFOŚiGW:

1. Romana Wrzodaka – Przewodniczącego zespołu kontrolującego, Doradcy Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW,
2. Tomasza Zadrożnego – Członka zespołu kontrolującego, Głównego Specjalisty Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW.

W obecności

Przedstawicieli Beneficjenta:

1. Marzeny Owczarek – Inspektora w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu,
2. Leszka Zadonia – Głównego Specjalisty w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury Informatycznej w Zabrzu,
3. / / – Starszego mistrza przepompowni ścieków ZPWik Sp. z o.o.,



- | | |
|----------------------------|---|
| 4. . . . | - Mistrza przepompowni ścieków ZPWiK Sp. z o. o., |
| 5. Danuty Junak | - Zastępcy Kierownika JRP2, Koordynatora Kontraktu 1 i 7 ZPWiK Sp. z o. o., |
| 6. Tomasz Prucnała | - Koordynatora Kontraktu 4 i 5 ZPWiK Sp. z o. o., |
| 7. Arkadiusza Skotnickiego | - Koordynatora Kontraktu 3 i 6 ZPWiK Sp. z o. o., |
| 8. Małgorzaty Bećiri | - Specjalisty ds. marketingu ZPWiK Sp. z o. o., |
| 9. , . , | - Kierownika Wydziału Oczyszczalni Ścieków ZPWiK Sp. z o. o., |
| 10. ~ . . | - Technologa Wydziału Oczyszczalni Ścieków ZPWiK Sp. z o. o. |

Przedmiotem oględzin była kontrola faktycznego wykonania i eksploatacji zakresu rzeczowego projektu, kontrola działań informacyjno – promocyjnych oraz składnica akt ZPWiK Sp. z o.o. (Zabrze - SUW Grzybowice ul. Badestinus 90).

a) W ramach wykonanego zakresu rzeczowego projektu oględzinom poddano:

- w zakresie wykonanej nowej i przebudowanej/remontowanej sieci kanalizacji sanitarnej:
 - przepompownię „ASNYKA” przy ul. Asnyka w Zabrze w tym: zbiornik pompowni, pompy 2 szt., szafę sterowniczą, ogrodzenie terenu,
 - przepompownię „LOMPY” przy ul. Lompy 78 w Zabrze w tym: zbiornik pompowni, pompy 2 szt., szafę sterowniczą, ogrodzenie terenu,
 - przepompownię „ROGOŹNICKA” przy skrzyżowaniu ulic Rogoźnickiej z Mendego w Zabrze w tym: zbiornik pompowni, pompy 2 szt., szafę sterowniczą, ogrodzenie terenu,
 - przepompownię „BOTANICZNA” przy ogródkach działkowych oś. Wyzwolenia w Zabrze w tym : zbiornik pompowni, pompy 2 szt., szafę sterowniczą, ogrodzenie terenu.
- w zakresie wykonanej nowej i przebudowanej/remontowanej sieci kanalizacji deszczowej:
 - separator lamelowy ul. Paderewskiego,
 - separator koalescencyjny PSK KOALA II z oddzielnym osadnikiem, ul. Racławicka przy budynku nr 4 w Zabrze.
 - separator koalescencyjny MAK-II-B-130 s osadnik OKB-10000, ul. Kawika w Zabrze,
 - separator lamelowy SLFOZP-PE-30/300-3 oraz zwirownik, ul. Oświęcimska w Zabrze,
 - separator lamelowy SLFOZP-PE-90/900-9 oraz zwirownik, ul. Styki w Zabrze,
- w zakresie zmodernizowanego odcinka sieci kanalizacji deszczowej w technologii rękawa w ul. Styki w Zabrze:
 - studnię D1.6 średnica kanału DN500,
 - studnię D1.19 średnica kanałów DN500 oraz DN400,
 - studnię D1.30 średnica kanału DN400,

RS-111

h

- w zakresie obiektów/elementów podlegających hermetyzacji i dezodoryzacji na terenie Oczyszczalni Ścieków „Śródmieście” przy ul. Pestalozziego 10 w Zabrze:
 - kanał dopływowy – obiekt nr 1.1,
 - halę krat – obiekt nr 1.2,
 - biofiltr B1 - układ dezodoryzacji powietrza z kanału dopływowego ścieków surowych, hali krat i stacji zlewnej – szt. 1,
 - piaskowniki – obiekt nr 1.3 (piaskowniki poziome, napowietrzane wraz z kanałami ściekowymi - obiekty od ściany budynku hali krat do zastawek ręcznych za piaskownikami),
 - biofiltr B2 - układ dezodoryzacji powietrza z piaskowników, napowietrzających i kanałów ściekowych – szt. 1,
 - pompownię ścieków surowych – obiekt nr 1.6 (przebudowa dwu zbiorników czerpalnych i komór wlotowych),
 - biofiltr B3 - układ dezodoryzacji powietrza z pompowni ścieków surowych – szt. 1,
 - węzeł pompowni ścieków II^o, osadu wstępnego i części płynących – obiekty nr 2.53, 2.54 i 2.55,
 - biofiltr B4 - układ dezodoryzacji powietrza węzła pompowni – szt. 1,
 - kanały w blokach technologicznych bt1 i bt2 (w reaktorach biologicznych) – obiekty nr 2.1+2.6,
 - biofiltr B5 - układ dezodoryzacji powietrza z kanałów przy komorach osadu czynnego ciąg nr 1 – szt. 1,
 - biofiltr B6 - układ dezodoryzacji powietrza z kanałów przy komorach osadu czynnego ciąg nr 2 – szt. 1,
 - stacja zagęszczania osadu nadmiernego i odwadniania osadu – obiekt nr 2.26,
 - zbiornik osadu mieszanego – obiekt nr 2.59,
 - biofiltr B9 - układ dezodoryzacji powietrza ze stacji zagęszczania osadu nadmiernego i odwadniania osadu, zbiornika osadu mieszanego – szt. 1,
 - WKF II (zbiorniki magazynowe) – obiekt nr 2.22 i 2.23 (dwie komory),
 - biofiltr B8 - układ dezodoryzacji powietrza ze zbiornika osadu przefermentowanego Nr2 – szt. 1,
 - biofiltr B7 - układ dezodoryzacji powietrza ze zbiornika osadu przefermentowanego Nr1 – szt. 1.
- b) W ramach działań informacyjno – promocyjnych oględzinom poddano:
 - pięć tablic pamiątkowych w następujących lokalizacjach:
 - przy wejściu do budynku Oczyszczalni Ścieków „Śródmieście” przy ul. Pestalozziego 10 w Zabrze,
 - na ścianie frontowej budynku Szkoły Podstawowej nr 16 przy ul. Lompy 78 w Zabrze,
 - na ścianie frontowej budynku Szkoły Podstawowej nr 18 przy ul. Karczewskiego 10 w Zabrze,

RS-14

19

- na ścianie frontowej budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego przy ul. Dalekiej 2 w Zabrze,
 - na ścianie frontowej budynku Domu Kultury przy ul. Sikorskiego 14,
 - oznakowanie tabliczkami/naklejkami urządzeń dla wytypowanych obiektów/elementów kluczowych.
- c) W składnicy akt ZPWik Sp. z o.o. oględzinom poddano sposób przechowywania dokumentacji projektu.
- Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną przedstawioną w Zał. nr 1 Część II G pkt. 1.

J. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący na podstawie:

- oceny 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 w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie.

- 1.1. Ustalono, że nie występują znaczące modyfikacje wykonanego zakresu rzeczowego zrealizowanego w ramach projektu oraz potwierdzono jego zgodność z dokumentami odniesienia, tj. umową o dofinansowanie.
- 1.2. Potwierdzono, że realizacja zakresu rzeczowego została wykonana zgodnie z obowiązującymi przepisami. Beneficjent posiada niezbędne dokumenty formalno – prawne dotyczące rozpoczęcia i zakończenia budowy oraz użytkowania obiektów.
- 1.3. Sieć kanalizacji sanitarnej i deszczowej wybudowana i przebudowana w trakcie realizacji projektu, a także obiekty/elementy oczyszczalni ścieków „Śródmieście” w Zabrzu, poddane hermetyzacji i dezodoryzacji, są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

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

- 2.1. Potwierdzono osiągnięcie i zachowanie celu projektu opisanego we wniosku o dofinansowanie jako:
 - a) Wybudowanie 8,7 km oraz przebudowanie 64,5 km sieci kanalizacji sanitarnej.
 - b) Zapewnienie oczyszczania ładunku zanieczyszczeń w 100%.
 - c) Skanalizowanie dwóch ostatnich enklaw miejskich – osiedle Wyzwolenia i kilkanaście ulic w dzielnicy Pawłów w zlewni rzeki Czarniawka.
 - d) Zastosowanie biofiltrów oraz przykrycie najbardziej uciążliwych obiektów oczyszczalni jest jedynym rozwiązaniem, które jest możliwe w wypadku oczyszczalni położonej, jak Oczyszczalnia Ścieków „Śródmieście” w centrum dużego miasta.

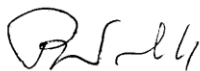
RS-166

h

- 2.2. Potwierdzono, że Beneficjent posiada oryginalną dokumentację dotyczącą osiągnięcia zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
- 2.3. Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu opisane w załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie, określone w następujący sposób tj.:
- a) Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej (8,7 km) – wykonanie 100,00%.
 - b) Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej (49,2 km) – wykonanie 100,00 %.
 - c) Długość przebudowanej/remontowanej sieci kanalizacji sanitarnej (64,5 km) – wykonanie 100,00%.
 - d) Długość przebudowanej/remontowanej sieci kanalizacji deszczowej (25,9 km) – wykonanie 100,00 %.
 - e) Liczba rozbudowanych/zmodernizowanych oczyszczalni ścieków (szt. 1) – wykonanie 100%.
 - f) Liczba bezpośrednio utworzonych miejsc pracy w fazie realizacji Projektu (14 etatów przez 48 miesięcy) – był osiągnięty w 100%.
- 2.4. Kontrolujący stwierdzili, że wskaźniki rezultatu opisane w załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie w postaci:
- a) Liczba osób podłączonych do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej (1297 osób) – został osiągnięty i na dzień 31.12.2016 r. wynosił 1343 osoby.
 - b) Liczba bezpośrednio utworzonych nowych miejsc w fazie operacyjnej Projektu (1/4 etatu – został osiągnięty na poziomie 1 etatu na dzień 09.06.2015 r. i jest nadal utrzymany (co kontrolujący potwierdzili na podstawie przedstawionych umów o pracę dotyczących stanowiska – Operator urządzeń oczyszczalni ścieków) pomimo tego, że w złożonych do NFOŚiGW Raportach z osiągniętych efektów za rok 2015 i 2016 nie został uwzględniony.
- 2.5. Efekt ekologiczny określony w umowie o dofinansowanie jako:
- a) wzrost liczby użytkowników korzystających z podłączenia do sieci kanalizacji sanitarnej o 21 662 RLM z czego 1 297 mieszkańców z tytułu budowy nowych odcinków do sieci i 20 365 mieszkańców z tytułu przebudowy sieci ogólnospławnej,
 - b) spełnienie przez oczyszczone ścieki wymagań Dyrektywy 91/271/EWG.
- Kontrolujący potwierdzili, że na dzień 31.12.2016 r. wzrost liczby użytkowników korzystających z podłączenia do sieci kanalizacji sanitarnej wynosił 21 608 osób w tym 1 343 osoby podłączonych do nowo wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej, co odpowiada wskaźnikom raportowanym przez Beneficjenta w Raporcie z osiągniętych efektów za 2016 r.
- Badania oczyszczonych ścieków odprowadzanych z Oczyszczalni Ścieków „Śródmieście” przeprowadzone przez SEPO Przedsiębiorstwo badań i ekspertyz środowiska Sp. z o. o. w dniach 30.12.2015-04.01.2016; 29.12-2016-03.01.2017 oraz 28.12.2017-03.01.2018 potwierdzają, że oczyszczone ścieki spełniają warunki Dyrektywy 91/271/EWG.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.



3. Kontrola systemu finansowo-księgowego

3.1. W zakresie występowania podwójnego finansowania kontrolujący ustalili, że na dowodach księgowych wytypowanych z wniosku o płatność POIS.01.01.00-00-092/08-14 poza pożyczkami z banków Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. i Polska Kasa Opieki S.A. oraz dopłat NFOŚiGW do oprocentowania kredytów z tych banków (na udział własny w kosztach kwalifikowanych) brak innych opisów świadczących o finansowaniu projektu z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie. Kontrolujący nie stwierdzili występowania podwójnego finansowania wydatków dotyczących projektu.

3.2. Środki trwałe wytworzone w wyniku realizacji projektu zostały przejęte na majątek:

- a) Miasta Zabrze (Beneficjenta) na podstawie wystawionych 317 dokumentów OT/ZW (dowody przejęcia środka trwałego/zwiększenia wartości środka trwałego) na łączną kwotę 77 332 938,30 PLN. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, Miasto Zabrze (Beneficjent) przekazało w dniu 30.12.2016 r. na podstawie 20 dokumentów PR (Przekazanie – protokół zdawczo odbiorczy) część wytworzonych środków trwałych (w tym separator lamelowy z komorą szlamową typu SL-FOZP PE – 1 kpl. o nr inwentarzowym 900-R-21756/WI/2015) o wartości 9 805 603,82 Miejskiemu Zarządowi Dróg i Infrastruktury Informatycznej (Jednostce Budżetowej Miasta Zabrze).
- b) Zabrzeńskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. (podmiot upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych) na podstawie wystawionych 323 dokumentów OT (dowody przejęcia środka trwałego) na łączną kwotę 62 447 992,64 PLN.

Potwierdzono, że odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu w tym również te przekazane Miejskiemu Zarządowi Dróg i Infrastruktury Informatycznej (jako Jednostce Budżetowej Miasta Zabrze) stanowią własność podmiotów, które zostały wskazane jako właściciele w umowie o dofinansowanie.

3.3. W obszarze sprawdzenia, czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006.

Ustalono, że w wyniku realizacji projektu uzyskano następujące dochody incydentalne w kwocie 3 584 117,40 PLN w tym:

- 149 234,49 PLN z tytułu kary umownej w związku z nienależytym wykonaniem umowy przez wykonawcę kontraktu nr 11,
- 1 408 549,19 PLN z tytułu gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 4,
- 984 447,24 PLN z tytułu gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 5,
- 354 927,98 PLN z tytułu gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 6,
- 686 958,50 PLN z tytułu kary umownej w związku z nienależytym wykonaniem umowy przez wykonawcę kontraktu nr 1 (potrącenie wynagrodzenia należnego wykonawcy na podstawie faktur nr 0001/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 roku, nr 0002/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 roku, nr 0003/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 roku, nr 0004/3/17/FSBZ z dnia 30 marca 2017 – faktury niekwalifikowane).

Łączny dochód incydentalny (3 584 117,40 PLN) nie przekracza kwoty 11 264 206,75 PLN stanowiącej 10% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu (dlatego nie musiał być uwzględniony w obliczeniu luki finansowej dla Projektu).



3.4. W obszarze sprawdzenia, 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.

3.4.1 Potwierdzono, że Beneficjent uwzględnił podatek VAT w wydatkach kwalifikowanych dotyczących 10 (wszystkie faktury dotyczące robót i nadzoru nad robotami w zakresie realizacji kanalizacji deszczowej) wytypowanych z wniosku o płatność POIS.01.01.00-00-092/08-14, tak jak zostało to zaewidencjonowane w systemie księgowym prowadzonym na potrzeby realizacji projektu w Jednostce Realizującej Projekt.

3.4.2 Nie stwierdzono na podstawie oględzin oraz oświadczeń Beneficjenta, że dokonywane są czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu, oraz że nie występują okoliczności, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.

4.1. Beneficjenta (jako jednostkę samorządu terytorialnego) w zakresie archiwizacji obowiązuje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki (stanowiącym załącznik nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.) – dokumentacji dotyczącej realizacji projektów zewnętrznych w tym Unii Europejskiej nadano kategorię archiwalną „A”, co gwarantuje, że Beneficjent musi ją bez ograniczeń czasowych przechowywać i nie może dokonać zniszczenia takiej dokumentacji. W związku z powyższym spełniony jest warunek przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z zapisami w umowie o dofinansowanie i rozporządzeniu Rady Unii Europejskiej.

4.2. W Zabrzańskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. (podmiot upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych) obowiązuje procedura Zarządzanie Z – 6 dotycząca Zasad zarządzania projektem w okresie trwałości Projektu, dla Projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II.” W przedmiotowej procedurze sprecyzowano termin przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z zapisami w umowie o dofinansowanie i rozporządzeniu Rady Unii Europejskiej.

4.3. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przechowywana jest w następujących miejscach:

a) Archiwum Urzędu Miejskiego w Zabrzu (ul. Powstańców Śląskich 5/7):

- oryginał umowy o dofinansowanie dla Projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II” wraz z aneksami,
- oryginał umowy Gminy Zabrze z NFOŚiGW o dopłaty do oprocentowania kredytu bankowego na realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa gospodarki wodno-



ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II",

- dokumentacja przetargowa dla Projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II”.

b) Składnica akt ZPWik Sp. z o.o. (Zabrze - SUW Grzybowice ul. Badestinusa 90) przechowująca jest dokumentacja związana z realizacją Projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II” dokumenty związane z realizacją Projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II” m.in.:

- dokumentacja projektowa (projekt budowlany, projekt wykonawczy) dla Kontraktów 1-8,
- dokumentacja powykonawcza dla Kontraktów 1-8,
- Raporty Inżyniera dla Kontraktów 1-8 (miesięczne, kwartalne, ad-hoc, końcowe),
- wnioski materiałowe,
- korespondencja z Inżynierem, biurami projektowymi oraz mieszkańcami,
- Karty Nadzoru Autorskiego dla Kontraktów 1-8,
- Polecenia Inżyniera dla Kontraktów 1-8,
- notatki z Rad Budowy oraz bieżących spotkań dotyczących realizacji Projektu dla Kontraktów 1-8,
- dokumentacja związana z prowadzeniem działań informacyjno-promocyjnych zarówno w ramach Kontraktu 11 „Promocja i Asysta techniczna” jak i w ramach działań własnych,
- wnioski wykonawców Kontraktów 1-8 o wydanie PŚP, KŚP, OŚP dla umów podstawowych, uzupełniających oraz dodatkowych.

c) Siedziba JRP (Zabrze, ul. Gdańska 14):

- dokumentacja ogólna projektu w tym m.in.:
 - wniosek o dofinansowanie projektu wraz z kompletem załączników,
 - korespondencja dotycząca projektu, w szczególności informacje dotyczące zmian niewymagających aneksu do umowy oraz informacje o poświadczeniu wniosków o płatność, dokonaniu płatności, zatwierdzeniu sprawozdań itp.,
 - sprawozdania z realizacji projektu (wnioski o płatność pełniące funkcję sprawozdawczą),
 - wnioski o płatność w ramach projektu wraz z załącznikami,
 - dokumenty regulujące kwestie archiwizacji w jednostce itp.,
 - informacje z kontroli przeprowadzonych przez uprawnione do tego podmioty tj. informacje pokontrolne, zalecenia pokontrolne, dokumenty potwierdzające wykonanie zaleceń i usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości,
 - dokumenty wytworzone po zakończeniu realizacji projektu, a które mają wpływ na jego trwałość,
 - umowy zawarte w związku z realizowanym projektem oraz aneksy do tych umów,
 - dokumenty dotyczące inwestycji budowlanej objętej projektem, tj. decyzje administracyjne, pozwolenia, studium wykonalności, kosztorysy inwestorskie,
 - dzienniki budowy, protokoły konieczności,

- dokumenty dotyczące zorganizowanych w ramach projektu szkoleń oraz podjętych działań o charakterze promocyjnym i/lub informacyjnym,
- dokumentacja finansowo – księgowa związana z realizacją Projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II”,
- oryginał umowy ZPWik Sp. z o.o. z NFOŚiGW o dopłaty do oprocentowania kredytu bankowego na realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II”.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

5. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.

5.1. Ustalono, że zgodnie z „Zasadami promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013”, w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR Beneficjent wykonał prawidłowo:

- tablice pamiątkowe POIiŚ,
- oznaczono tabliczkami i naklejkami wykonane elementy, zamontowane urządzenia,
- oznaczono wariantem podstawowym (logotypem) segregatory zawierające dokumenty dotyczące projektu.

5.2. Zamontowane tablice pamiątkowe w ramach zobowiązań wynikających z zawartych z NFOŚiGW umów na dopłaty do oprocentowania kredytu bankowego, są zgodne z „Instrukcją oznakowania przedsięwzięć ze środków NFOŚiGW”.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

6. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku nr 3 do Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, w tym sprawdzenie:

6.1. W przypadku, gdy projekt był kontrolowany/audytowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczące się postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze, czy Beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/ audytów lub informacje w tym zakresie (tj. m.in.: w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje).

a) Ustalono, że od daty podpisania umowy z NFOŚiGW (tj. od 19.11.2010 r.) do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli przeprowadzono trzy kontrole projektu przez inne instytucje niż NFOŚiGW:

- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach – 2 kontrole,
- Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy – 1 kontrola,

o których w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie nie został poinformowany NFOŚiGW. Beneficjent w trakcie kontroli przesłał do NFOŚiGW pismem z dnia 18.01.2018 r. znak. JRP2/U/703/MZW/0044/2018 kopię protokołów z kontroli WFOŚiGW w Katowicach nr 161/2015 oraz 18/2017, a także protokół kontroli podatkowej nr 7266 przeprowadzonej przez Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu. W związku w powyższym uznaje się, że zaistniałe uchybienie zostało usunięte w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych i został wypełniony obowiązek wynikający z § 15 ust. 4 umowy o dofinansowanie.



b) Beneficjent poinformował (oświadczenie z dnia 16.01.2018 r.), że w toku zakończonego przewodu sądowego, z oskarżenia prywatnego Miasta Zabrze przeciwko Aleksandrowi Łabusowi, toczącego się przed Sądem Rejonowym w Zabrzu pod sygn. II K 594/16, ww. Sąd, na rozprawie w dniu 18 lipca 2017 roku ujawnił informacje przekazane przez Prokuraturę Rejonową w Zabrzu, iż składane dotychczas (to jest na dzień 18 lipca 2017 roku) przez Aleksandra Łabusia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa, które hipotetycznie mogły mieć jakikolwiek związek z Miastem Zabrze lub Zabrzeńskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Zabrzu, kończyły się postanowieniami o odmowie wszczęcia postępowania lub o umorzeniu postępowania. W związku powyższym Beneficjent oświadczył, że zarówno Miasto Zabrze jak i Zabrzeńskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. z siedzibą w Zabrzu nie są stroną jakiegokolwiek postępowania prowadzonego przez organy dochodzeniowo-śledcze, ani też stroną jakiegokolwiek postępowania karnego toczącego się przed sądami karnymi.

Poza wymienionymi przez Beneficjenta postępowaniami, kontrolujący nie stwierdzili aby były prowadzone jakiegokolwiek postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

K. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia zagrożenia/uchybień/nieprawidłowości w badanym zakresie dlatego nie rekomendują wydania wstępnego zalecenia pokontrolnego.

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.01.01.00-00-092/08 pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Zabrze. Etap II”.

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 niepodpisany egzemplarzem informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.*

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli:

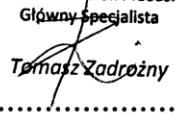
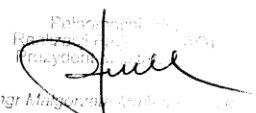
1. Urzędu Miasta w Zabrzu pod numerem 2 w 2018 r.
2. Zabrzeńskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. pod numerem 1 w 2018 r.

PS-11

h

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano
w dniu 06.02.2018 Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-18-13591

PODPISY

Kontrolujący	Kontrolowany
Departament Kontroli Przedsięwzięć Doradca  Roman Wrzodak <u>06.02.2018</u> (data i czytelny podpis)	
NFOŚiGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista  Tomasz Zadrożny (data i czytelny podpis)	 Inga Małgorzata Kordas <u>2018-02-21</u> (data i czytelny podpis)