

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 ze zm.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 07/POIiŚ_2014-2020/2020 z dnia 16.01.2020 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Miasto Zabrze
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Małgorzata Mańka - Szulik Prezydent Miasta Zabrze
Adres:	pl. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze
Tel./fax:	33/ 37-33-416, 33/ 271-08-18
E-mail:	prezydent@um.zabrze.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU :

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0106/16
Tytuł umowy/projektu :	Poprawa jakości terenów zielonych na obszarze Miasta Zabrze - etap I i II

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ :

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Zenon Spuś – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-95- 812, e-mail: Zenon.Spus@nfosigw.gov.pl , 2. Piotr Szwarocki – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/ 459-58-16, e -mail: Piotr.Szwarocki@nfosigw.gov.pl 3. Wojciech Budyta – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/ 459-58-27, e -mail: Wojciech.Budyta@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	27.01.2020 r. – 31.01.2020 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola realizacyjna Projektu
Tryb kontroli:	Doraźna
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji projektu

F. ZAKRES KONTROLI :

1. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.
5. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
6. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
8. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

Agenda:

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Małgorzata Mańka - Szulik Prezydent Miasta Zabrze 33/ 37-33-416, prezydent@um.zabrze.pl
2.	Data podpisania Decyzji KE:	-----
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu: Aneks nr 1	14.07.2017 r. 31.05.2019 r.
Koszt realizacji projektu (PLN):		
4.	Koszt całkowity (netto-brutto):	8 433 717,05 PLN
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	8 433 717,05 PLN
Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):		
5.	Wysokość dofinansowania:	7 168 659,49 PLN
	Środki własne:	1 268 057,56 PLN
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	85
Terminy realizacji projektu:		
6.	Rozpoczęcie robót:	26.06.2018 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	w trakcie realizacji
	Pozwolenie na użytkowanie:	-----
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 – 31.12.2020 r.
Ilość kontraktów		
7.	Na usługi/ w tym zawarte:	5/5
	Na roboty/ w tym zawarte:	14/11
	Na dostawy/ w tym zawarte:	-/-

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Katarzyna Dzioba	II Zastępca Prezydenta Miasta Zabrze
2.	Grażyna Szczepańska-Wabnick	Wydział Realizacji Projektów, Naczelnik Wydziału (WRP)
3.	Romana Duda-Nowak	Wydział Księgowości Urzędu, Naczelnik Wydziału
4.	Edyta Zelosko	Biuro ds. Obsługi VAT, Naczelnik Wydziału
5.	Małgorzata Juchniewicz	Wydział Realizacji Projektów, Zastępca Naczelnika Wydziału Realizacji Projektów
6.	/ . . . /	Specjalista ds. realizacji Projektu ZRP
7.	- / . . . /	Wydział Inwestycji i Remontów, Główny Specjalista
8.	/ . . . /	Wydział Realizacji Projektów, Specjalista ds. rozliczeń
9.	/ . . . /	Wydział Realizacji Projektów, Inspektor
10.	/ . . . /	Wydział Księgowości Urzędu, Podinspektor, Zespół wspierający zadania dot. budżetu ZRP
12.	/ . . . /	Specjalista ds. realizacji i promocji ZRP

I. 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.02.05.00-00-0106/16 pn.: „Poprawa jakości terenów zielonych na obszarze Miasta Zabrze - etap I i II”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Wydziału Finansowania UE, Departamentu Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, struktury organizacyjnej Beneficjenta oraz przygotowania instrukcji i procedur dotyczących realizowanego projektu, postępu weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanego wniosku Beneficjenta o aneksowanie umowy o dofinansowanie.
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:
 - 3.1.1. Beneficjent w dniu 30.12.2016 r. złożył do NFOŚiGW Wniosek o Dofinansowanie.
 - 3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 14.07.2017 r. Do dnia kontroli podpisano jeden aneks do umowy o dofinansowanie, w dniu 31.05.2019 r. (dot. RODO).
 - 3.1.3. Beneficjent jest Jednostką samorządu terytorialnego.
 - 3.1.4. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.
 - 3.1.5. Podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany w Projekcie.
 - 3.1.6. Realizacja projektu nie powoduje generowania dochodu.
 - 3.1.7. Projekt rozwoju terenów zielonych w Mieście Zabrze swoim zakresem obejmuje prace związane z nasadzeniem zieleni (drzewa duże, drzewa małe, krzewy, byliny), korowaniem, renowacją trawników, usuwanie samosiejek. W ramach dodatkowych prac zaplanowano wymianę nawierzchni i remont chodników, postawienia nowych ławek, koszy oraz powstanie małej architektury. Powierzchnia utworzonych nowych terenów zieleni na wynosić 13,76 ha. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:
 - Zadanie nr 1 – ul. Gdańska.
 - Zadanie nr 2 – ul. Tatarkiewicza.
 - Zadanie nr 3 – Al. W. Korfanteo.
 - Zadanie nr 4 – ul. 3 Maja.
 - Zadanie nr 5 – Rondo Sybiraków.
 - Zadanie nr 6 – Park im. Jana Pawła II.
 - Zadanie nr 7 – ul. Cmentarna 29.
 - Zadanie nr 8 – ul. Cmentarna naprzeciw 19d.
 - Zadanie nr 9 – ul. Lazara.
 - Zadanie nr 10 – ul. Bytomska.
 - Zadanie nr 11 – ul. Cmentarna 3a.
 - Zadanie nr 12 – ul. Średnia.
 - Zadanie nr 13 – Park im. Poległych Bohaterów.
 - Zadanie nr 14 – ul. Węgielna.

ANNO!

- Zadanie nr 15 – ul. Krucza.
 - Zadanie nr 16 – ul. Wiosenna.
 - Zadanie nr 17 – ul. Goduli-Witosa.
 - Zadania nr 18 – ul. Składowa.
 - Zadania nr 19 – ul. Ofiar Katynia.
 - Zadanie nr 20 – ul. Szkubacza.
 - Zadania nr 21 – Cmentarz.
 - Zadanie nr 22 – Informacja i promocja.
 - Zadanie nr 23 – Zarządzanie projektem – Nadzór budowlany.
 - Zadanie nr 24 – Zarządzanie projektem – Pomoc techniczna.
 - Zadanie nr 25 – Prace przygotowawcze – przygotowanie projektu – opracowanie studium wykonalności.
- 3.1.8. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 15 wniosków o płatność w tym jeden wniosek nr 002 sprawozdawczy. Wnioski o płatność od nr 001, do nr 014 zostały zatwierdzone i rozliczone. Beneficjent w dn. 16.01.2020 r. zarejestrował w systemie SL wniosek o płatność Nr 015 (refundacyjny, rozliczający zaliczkę), który jest aktualnie procedowany w NFOŚiGW.
- 3.1.9. W Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach, figurują postępowania dotyczące realizacji przez Beneficjenta innego projektu POIS.01.01.00-00-092/08. Wszystkie postępowania są zakończone i nie wpływały na sposób deklarowanych wydatków we wnioskach o płatność.
- 3.1.10. NFOŚiGW przeprowadził jedną kontrolę zawierania umów, w czasie której nie stwierdzono zastrzeżeń.
- 3.1.11. Wielkość osiągniętego przez Beneficjenta wskaźnika produktu, określonego w Umowie o Dofinansowanie jako:
- Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej – 1 szt.,
- Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźnika produktu został określony w Umowie o Dofinansowanie na dzień 31.12.2020 r.
- 3.1.12. Wielkość osiągniętego przez Beneficjenta wskaźnika rezultatu, określonego w Umowie o Dofinansowanie jako:
- Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów – 13,76 ha.
 - Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów – 33,95 ha.
- Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego, rozumianych jako efekt ekologiczny, został określony w Umowie o Dofinansowanie na dzień 31.12.2020 r.
- 3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:
- 3.2.1. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu?
- 3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z beneficjentem?
- 3.2.3. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.4. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?

3.2.5. W ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:

- zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- zarządzanie projektem – koszty ogólne,
- zarządzaniem projektem – opracowanie dokumentacji projektowej,
- zarządzaniem projektem – opracowanie dokumentacji technicznej,
- zarządzaniem projektem – opracowanie dokumentacji przetargowej,
- zarządzaniem projektem – opracowanie raportów OOS,
- zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie.

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW określili próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu:

- 4.1. W celu sprawdzenia zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia kontrolujący dokonają sprawdzenia zadań dotyczących robót budowlanych uwzględnionych w Harmonogramie Realizacji Projektu.

Analiza ryzyka:

Dobór próby, w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- zaawansowania rzeczowego,
- złożoności technologicznej,
- kluczowości dla celu projektu,
- kosztu zadania.

Na podstawie Harmonogramu Realizacji Projektu – dalej HRP (załącznik nr 3 do Umowy o dofinansowanie) z puli dwudziestu jeden zadań wybrano zadanie inwestycyjne (co stanowi 4,8 % populacji wszystkich zadań inwestycyjnych) tj.: zadanie nr 13 – „Park im. Poległych Bohaterów”.

W ramach ww. zadania próbie szczegółowej poddano 100 % zakresu.

Próba losowa:

Z puli pozostałych dwudziestu zadań dot. robót budowlanych wymienionych w HRP nadając im kolejne numery zgodnie z kolejnością HRP przy pomocy generatora liczb losowych wytypowano cztery zadania o nr 1,3,12 i 14 tj.:

- zadanie nr 1 – „ul. Gdańska”,
- zadanie nr 3 – „W. Korfańskiego”,
- zadanie nr 12 – „ul. Średnia”
- zadanie nr 14 – „ul. Węgielna”.

W ramach ww. zadań próbie szczegółowej poddano 100 % zakresu rzeczowego.

- 4.2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu /przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, została przeprowadzona na próbie zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1.

sewda!

4.3. Kontrolujący w celu sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014 -2020.

4.3.1 Dobór próby, w zakresie wydatków – kategorii kosztów dot. robót budowlanych został ujęty w dwudziestu jeden pozycjach HRP, przeprowadzony w oparciu o 32 dokumenty księgowe (100% populacji faktur), które Beneficjent przedstawił do refundacji w ośmiu Wnioskach o płatność nr 005, 006, 007, 008, 010, 013, 014 i 015 na podstawie:

Analizy ryzyka:

Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu o następujące kryteria:

- zakres wykonanych robót,
- koszt robót budowlanych ujętych w dokumentach księgowych,

na podstawie ww. kryteriów wybrano jeden dokument księgowy o najwyższej kwocie wydatków kwalifikowanych (3,12 % populacji faktur) tj.: fakturę VAT nr FVPS/076/18 z dnia 24.10.2018 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 505 536,14 PLN ujęta we wniosku o płatność nr 007.

Próba losowa:

Z puli pozostałych 31 dokumentów księgowych dotyczących robót budowlanych wymienionych we wnioskach o płatność nr 005, 006, 007, 008, 010, 013, 014 i 015, nadając im kolejne numery zgodnie z kolejnością przy pomocy generatora liczb losowych wytypowano nr 26 (3,22 % populacji faktur) tj.: fakturę VAT nr FVPS/069/19 z dnia 07.10.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 279 092,28 PLN ujęta we wniosku o płatność nr 013.

4.3.2 Dobór próby, w zakresie wydatków - kategorii kosztów dot. zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w Projekcie został ujęty w 19 dokumentach księgowych (100% populacji faktur), które Beneficjent przedstawił do refundacji w dziewięciu Wnioskach o płatność nr 005, 006, 007, 008, 010, 012, 013, 014 i 015 na podstawie:

Analizy ryzyka:

Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu następujące kryteria:

- zakres wykonanych robót,
- koszt robót budowlanych ujętych w dokumentach księgowych.

na podstawie ww. kryteriów wybrano jeden dokument księgowy o najwyższej kwocie wydatków kwalifikowanych (5,26 % populacji faktur) tj.: faktura VAT nr 1407/19/FVS z dnia 09.10.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 382 222,59 PLN ujęta we wniosku o płatność nr 013.

Próba losowa:

Z puli pozostałych 18 dokumentów księgowych dotyczących zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w Projekcie, wymienionych we wnioskach o płatność 005, 006, 007, 008, 010, 012, 013, 014 i 015 nadając im kolejne numery zgodnie z kolejnością przy pomocy generatora liczb losowych wytypowano nr 18 (5,55 % populacji faktur) tj.: fakturę VAT nr 1492/19/FVS z dnia 07.11.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 127 428,49 PLN ujęta we wniosku o płatność nr 015.

4.3.3 Dobór próby, w zakresie wydatków - kategorii kosztów dot. zarządzania Projektem – nadzór nad robotami budowlanymi (Zadanie nr 23 HRP) został ujęty w 10 dokumentach księgowych (100% populacji faktur), które Beneficjent przedstawił do refundacji w sześciu Wnioskach o płatność nr 005, 006, 007, 008, 010 i 015. Szczegółowy dobór wydatków w ramach powyższej kategorii przeprowadzony został za pomocą doboru losowego z uwagi na brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz

porównywalność wydatków w ramach poszczególnych dokumentów księgowych (brak wyraźnych różnic między elementami).

Przy zastosowaniu generatora liczb losowych, nadając im kolejne numery zgodnie z kolejnością wytypowano nr 8 (10 % populacji faktur) tj.: fakturę VAT nr 63/2018 z dnia 21.11.2018 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 2 222,55 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 008.

- 4.3.4 Dobór próby, w zakresie wydatków - kategorii kosztów dot. działania informacyjnego i promocyjnego (Zadanie nr 22 HRP) został ujęty w 3 dokumentach księgowych (100% populacji faktur), które Beneficjent przedstawił do refundacji w dwóch Wnioskach o płatność nr 004 i 010. Szczegółowy dobór wydatków w ramach powyższej kategorii przeprowadzony został za pomocą doboru losowego z uwagi na brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach poszczególnych dokumentów księgowych (brak wyraźnych różnic między elementami).

Przy zastosowaniu generatora liczb losowych, nadając im kolejne numery zgodnie z kolejnością wytypowano nr 3 (33,33 % populacji faktur) tj.: fakturę VAT nr 417/04/2019 z dnia 08.04.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 4 182,00 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 010.

- 4.3.5 Dobór próby, w zakresie wydatków - kategorii kosztów dot. przygotowania Projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów (Zadanie 25 HRP) , wybrano całą populację ponieważ wydatek został ujęty tylko w jednym dokumencie księgowym (100% populacji faktur), które Beneficjent przedstawił do refundacji we Wniosku o płatność nr 001 tj. fakturę VAT nr 248A/UE/2016 z dnia 23.12.2016 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 14 760, 00 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 001.

- 4.3.6 Dobór próby w zakresie wydatków - kategorii kosztów dot. zarządzania projektem - wydatki osobowe (limit), zostały ujęte z uwagi na fakt, że dotyczą tej samej grupy osób zaangażowanych przy realizacji projektu, czyli stanowią wydatki o podobnym ryzyku, przeprowadzono w oparciu o próbę losową.

Próba losowa:

Zestawienia dotyczące wydatków w zakresie wydatków osobowych wynagrodzenia dla Zespołu Realizującego Projekt w kolejności chronologicznej wystawiania dokumentów, które Beneficjent przedstawił do refundacji w ośmiu Wnioskach o płatność nr 003, 004, 005, 008, 009, 010, 012 i 014. Przy pomocy generatora liczb losowych wytypowano (1 z 8) dokument o numerze 6 (12,5 % populacji), tj. Zestawienie 01/2019/2.5 z dn. 31.05.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 6 295,57 PLN - Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem.

- 4.4. W celu kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POLiŚ 2014 – 2020.

Kontrolujący w celu sprawdzenia posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, rozliczenia podatku VAT, podwójnego finansowania, wybrali próbę 100 % dowodów księgowych wymienionych w pkt. F 4.3. Dodatkowo określono wartość wszystkich środków trwałych (uwzględniających nakłady poniesione w ramach realizacji projektu) odebranych za pomocą dokumentów OT powstałych w ramach projektu do dnia kontroli.

- 4.5. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POLiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na

podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Kontrolujący wybór próby dokumentów do kontroli przeprowadzili na miejscu w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Wybór próby kontrolujący dokonali przy zastosowaniu generatora liczb losowych.

- 4.6. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem poddali kontroli wszystkie (100 % populacji) dokumenty dot. ww. zakresu.

4.6.2. W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020 a dotyczących realizowanego projektu, próba kontrolna objęła wszystkie (100% populacji) posiadane procedury.

4.6.3. W zakresie posiadania i stosowania przez Beneficjenta analizy ryzyka próba objęła całą analizę ryzyka (tj. 100% populacji).

4.6.4. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli wytypowano dokumentację techniczną i księgową dotyczącą próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1 i dokumentację finansową wybraną zgodnie z punktami 4.3 i 4.4.

- 4.7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) Kontrolujący sprawdzili wszystkie (100%) działania, w tym:

- 100 % zamontowanych tablic informacyjnych/pamiątkowych, zadań wytypowanych w punkcie 4.1,
- stronę internetową Beneficjenta,
- oznakowanie dokumentów logotypem programu w odniesieniu do dokumentacji technicznej dotyczącej zadań wytypowanych w pkt 4.1, wewnętrznych procedur wytypowanych w pkt 4.6 oraz oznakowanie segregatorów zawierających powyższe dokumenty.

- 4.8. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2014-2020.

4.8.1. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddano wszystkie (próba 100% populacji) wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta od daty zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.8.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, próbie poddano wszystkie (próba 100% populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (.....) do dnia niniejszej kontroli.

5. Próba kontrolna objęła wnioski o płatność wymienione w poniższej tabeli.

Tabela nr 1.

L.p.	Numer wniosku o płatność	Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków w której znalazł się wniosek o płatność*
1.	2.	3.	4.	5.
1.	POIS.02.05.00-00-0106/16-001-02	o zaliczkę, o refundację, sprawozdawczy	30.11.2017	20.12.2017
2.	POIS.02.05.00-00-0106/16-007-02	rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	15.12.2018	27.12.2018
3.	POIS.02.05.00-00-0106/16-008-01	o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	07.02.2019	18.03.2019
4.	POIS.02.05.00-00-0106/16-010-01	o zaliczkę, o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	25.06.2019	22.08.2019
5.	POIS.02.05.00-00-0106/16-013-01	rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	15.11.2019	10.12.2019
6.	POIS.02.05.00-00-0106/16-015-01	o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	w trakcie oceny	-

*Dane zawarte w tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL 2014-2020 w dniu 24.01.2020r., godz. 9,00.

6. Zespół kontrolujący opracował w dniu 21.01.2020 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 20.01.2020 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – W MIEJSCU REALIZACJI UMOWY/PROJEKTU LUB W SIEDZIBIE PODMIOTU KONTROLOWANEGO:

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

1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. 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, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia.
 - 1.4. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków trwałych, stanu formalno – prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.5. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.6. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.

Seniwal!

- 1.7. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.
2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:
- 2.1 W obszarze zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.: Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie, z:
- opisami przedmiotu zamówienia poszczególnych zadań w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia,
 - umowami z Wykonawcami,
 - dokumentacją projektową,
 - dokumentacją powykonawczą,
 - protokołami odbioru końcowego,
- Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 7, Część II A pkt 1 – 17, B pkt 1 – 34.
- 2.2 W obszarze sprawdzenia dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, z:
- decyzjami administracyjnymi,
 - umowami z Wykonawcami,
 - dziennikami budowy,
 - dokumentacją powykonawczą,
 - protokołami odbioru końcowego.
- Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 34.
- 2.3 W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020.
- W celu oceny prawidłowości kwalifikowania wydatków zapoznali się z następującymi dokumentami:
- dokumentacją projektową,
 - dokumentacją powykonawczą,
 - decyzjami administracyjnymi,
 - zgłoszeniami o rozpoczęciu i zakończeniu robót budowlanych,
 - umowami z wykonawcami,
 - dziennikami budowy,
 - protokołami odbioru,
 - dokumentacją finansowo – księgową,
 - Regulaminem wynagradzania Pracowników Urzędu,
 - Zakresem obowiązków pracowników Zespołu Realizującego Projekt,
 - Rozliczeniem środków finansowych związanych z zatrudnieniem ZRP,
 - dokumentami OT i ZW,
- Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 1 – 36, Część II A pkt 1 – 17, B pkt 1 – 34, C pkt 1 – 46.
- 2.4 W zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020 z:
- wnioskami o płatność,

- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych),
- potwierdzeniami dokonania zapłaty,
- wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wydatków w systemie finansowo - księgowym Beneficjenta,
- dokumentami OT i ZW,
- wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie środków trwałych w systemie finansowo - księgowym Beneficjenta,
- wyjaśnieniami Beneficjenta dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 1 – 36, Część II D pkt 1 – 9.

2.5 W zakresie dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Po ocenie dokumentów ustalono, że Beneficjent w ramach realizowanego projektu przeprowadził trzy postępowania, do którego nie miała zastosowania ustawa Pzp (zamówienia poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).

Wybór próby przeprowadzono w oparciu o analizę ryzyka, biorąc pod uwagę w pierwszej kolejności zakres prac objętych umową, a następnie wartość umowy. Na tej podstawie wytypowano do szczegółowej kontroli jedną umowę (33,3% populacji umów) – umowę nr CRU/333/2018 z dn. 09.02.2018 na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją Zadania nr 2 „Rewitalizacja Parku im. Poległych Bohaterów, przy ul. Dubiela w Zabrze”

Z pozostałych dwóch umów, którym przypisano kolejno numery:

- CRU/934/2018 z dn. 18.04.2018 na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania nr 1 – „Budowa małej architektury na zieleniach miejskich w Zabrzu”;
- CRU/2583/2016 z dn. 07.12.2016 r. na opracowanie dokumentacji aplikacyjnej,

ze względu na jednakowe prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości, wytypowano jedną umowę (50% pozostałej populacji umów) w oparciu o próbę losową. Przy pomocy generatora liczb losowych do szczegółowej kontroli wytypowano umowę nr 1 tj. CRU/943/2018 z dn. 18.04.2018 r.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E, pkt 1 – 13.

2.6 W obszarze struktury organizacyjnej Beneficjenta dotyczącej zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020 z:

- procedurami obowiązującymi dla projektu,
- strukturą organizacyjną Beneficjenta z uwzględnieniem struktury i składu personalnego Zespołu Realizującego Projekt,
- zakresem obowiązków członków Zespołu Realizującego Projekt (ZRP),
- zarządzeniami Prezydenta Miasta Zabrze dot. czynności kancelaryjnych i archiwalnych
- oświadczeniem Beneficjenta ,

anotacja!

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 2, Część II F, pkt 1 – 10.

2.7 W obszarze prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020 z:

- zestawieniem tablic informacyjnych /pamiątkowych,
- oznakowaniem dokumentów logotypem (100%) w odniesieniu do dokumentacji technicznej dotyczącej zadań wytypowanych w pkt 4.1, wewnętrznych procedur wytypowanych w pkt 4.6 oraz oznakowaniem segregatorów zawierających powyższe dokumenty,
- stroną internetową Beneficjenta z informacją o projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II G, pkt 1 – 2.

2.8 W obszarze innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2014-2020 z:

- książką kontroli Beneficjenta,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania i kontroli Projektu przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
- wyciągiem z bazy danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II H, pkt 1 – 6.

3. Poddali sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli elementy dotyczące wykonanych robót budowlanych i dostaw pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie:

- Zadanie nr 1 – „ul. Gdańska”,
- Zadanie nr 3 – „W. Korfańskiego”,
- Zadania nr 12 – „ul. Średnia”,
- Zadania nr 13 – „Park im. Poległych Bohaterów”,
- Zadanie nr 14 – „ul. Węgielna”.

3.2. Oględziny przeprowadzono w dniu 28.01.2020 r., na terenie miasta Zabrze.

3.3. Dokumentację techniczną i formalno – prawną dot. realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

3.4. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.

3.5. Informatyczny system księgowy Beneficjenta w zakresie sposobu prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla operacji związanych z realizacją projektu.

3.6. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem w tym prowadzenia działań o charakterze informacyjno – promocyjnym Projektu.

3.7. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

Z przeprowadzonych w dniu 28.01.2020 r., oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 29.01.2020 r.

potwierdza!

Przedmiotowy dokument został przekazany Beneficjentowi w dniu 30.01.2020 r., i stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

K. 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 I i J niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, które zostały opisane w Protokole z oględzin – Załącznik nr 2,

dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

- 1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
- 1.2. Stwierdzono, jednak że:
 - 1.2.1. na powierzchni około 30 % terenu objętego Projektem występuje zachwaszczony materiał roślinny,
 - 1.2.2. występują punktowe/śladowe ubytki w materiale roślinnym,
 - 1.2.3. występują uszkodzone paliki drewniane podtrzymujące nowo nasadzone drzewa.
- 1.3. Beneficjent w trakcie kontroli, w dniu 30.01.2020 r. pisemnie zadeklarował wykonanie prac pielęgnacyjnych na Projekcie polegających m.in. na usunięciu zachwaszczenia oraz wykonanie nasadzeń uzupełniających do 31.07.2020 r.
- 1.4. Ustalono jednocześnie, że:
 - 1.4.1. zagospodarowane tereny zieleni oraz wybudowana infrastruktura jest udostępniona bezpłatnie, użytkowana jest zgodnie z przeznaczeniem i pozostaje własnością Beneficjenta.
 - 1.4.2. dotychczas zrealizowany zakres rzeczowy Projektu został wykonany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.
 - 1.4.3. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umowy podpisanej z Beneficjentem.

PODSUMOWANIE:

1. Stwierdzono występowanie na około 30 % powierzchni terenu objętego Projektem zachwaszczonego materiału roślinnego, punktowe/śladowe ubytki w materiale roślinnym oraz uszkodzone paliki drewniane podtrzymujące nowo nasadzone drzewa.
 2. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnoszą uwag.
- ##### **2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.**
- 2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

Strona 14

2.2. Ustalono, że:

- 2.2.1 Przedsięwzięcie nie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia.
- 2.2.2 Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, decyzji administracyjnych, zgłoszeń do organu Administracji Architektoniczno - Budowlanej.
- 2.2.3 Na wykonanie robót Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami wyłoniionymi w przetargu nieograniczonym.
- 2.2.4 Beneficjent posiada pełną dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą wraz z protokołami badań, sprawdzeń i pomiarów.

2.3. Stwierdzono, że:

- 2.3.1. zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach na wykonawstwo.
- 2.3.2. wykonany zakres rzeczowy zrealizowano w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami i deklaracjami zgodności.
- 2.4. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z wykonawcami.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

3.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.2. Ustalono, że:

- 3.2.1. Beneficjent dokonał zapłaty za wykonane roboty budowlane objęte umową Nr CRU/340/2018 z dnia 02.02.2018 r., w badanym zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków na „Realizację nasadzeń w terenach zieleni na terenie Miasta Zabrze – Al. W. Korfanteo” dot. to faktury fakturę VAT nr FVPS/076/18 z dnia 24.10.2018 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 505 536,14 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 007. Zrealizowane i odebrane roboty budowlane - Protokołem odbioru robót nr 3 z dnia 23.10.2018 r., i są zgodne z zakresem umowy oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie. Odebrane i zakończone roboty dotyczą zadania Nr 3 „Al. W. Korfanteo”.
- 3.2.2. Beneficjent dokonał zapłaty za wykonane roboty budowlane objęte umową Nr CRU/1594/2018 z dnia 14.08.2018 r., w badanym zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków na „Realizację nasadzeń w terenach zieleni na terenie Miasta Zabrze – ul. Węgielna” dot. faktury VAT nr FVPS/069/19 z dnia 07.10.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 279 092,28 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 013. Zrealizowane i odebrane roboty budowlane - Protokołem odbioru robót nr 2 z dnia 07.10.2018 r., i są zgodne z zakresem umowy oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie. Odebrane i zakończone roboty dotyczą zadania Nr 14 „ul. Węgielna”.
- 3.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty za poniesione koszty dot. zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w Projekcie objęte umową Nr CRU/1253/2019 z dnia 12.06.2019 r., w badanym zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków na „Park im.

Handwritten signature

Poległych Bohaterów – „Odbudowa wodotrysku z niecką brodzika fontanny wraz z instalacją elektryczną” dot. faktury VAT nr 1407/19/FVS z dnia 09.10.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 382 222,59 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 013. Zrealizowane i odebrane zakupy środków trwałych - Protokołem odbioru wykonanych robót nr 3 z dnia 07.10.2018 r., i są zgodne z zakresem umowy oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie. Odebrane i zakończone roboty dotyczą zadania Nr 13 „Park Poległych Bohaterów”.

- 3.2.4. Beneficjent dokonał zapłaty za poniesione koszty dot. zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w Projekcie objęte umową Nr CRU/1253/2019 z dnia 12.06.2019 r., w badanym zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków na „Odbudowa wodotrysku z niecką brodzikiem fontanny wraz z instalacją elektryczną – Park Poległych Bohaterów” dot. fakturę VAT nr 1492/19/FVS z dnia 07.11.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 127 428,49 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 015. Zrealizowane i odebrane zakupy środków trwałych - Protokołem odbioru wykonanych robót nr 5 z dnia 07.11.2019 r., i są zgodne z zakresem umowy oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie. Odebrane i zakończone roboty dotyczą zadania Nr 13 „Park Poległych Bohaterów”.
- 3.2.5. Beneficjent dokonał zapłaty za poniesione koszty zarządzania Projektem – nadzór nad robotami budowlanymi objęte umową Nr CRU/333/2018 z dnia 09.02.2018 r., w badanym zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków na „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania budowy instalacji elektrycznej – oświetlenie zewnętrzne parku, zasilanie imprez plenerowych (zadanie 13).” dot. fakturę VAT nr 63/2018 z dnia 21.11.2018 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 2 222,55 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 008. Zrealizowany zakres jest zgodny z zakresem umowy oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie. Odebrane i zakończone roboty (oświetlenie parku) - Protokołem końcowym odbioru wykonanych robót z dn. 15.11.2018 r. i dotyczą zadania Nr 13 „Park Poległych Bohaterów”.
- 3.2.6. Beneficjent dokonał zapłaty za poniesione koszty zakreślenia działania informacyjnego i promocyjnego objęte umową Nr CRU/233/2019 z dnia 05.02.2019 r., w badanym zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków na „Zakup, dostawa i montaż tablic informacyjno-pamiątkowych dla zadania „Poprawa jakości terenów zielonych na obszarze miasta Zabrze – etap II” dot. faktury VAT nr 417/04/2019 z dnia 08.04.2019 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 4 182,00 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 010. Zrealizowany zakres jest zgodny z zakresem umowy oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie. Odebrane zakupy dotyczą zadania Nr 22 „Informacja i promocja”- Protokół z czynności odbiorowych 5 tablic z dnia 05.04.2019 r.
- 3.2.7. Beneficjent dokonał zapłaty za poniesione koszty zakreślenia kosztów dot. przygotowania Projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów objęte umową Nr CRU/2583/2016 z dnia 07.12.2016 r., w badanym zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków za „Opracowanie dokumentacji aplikacyjnej, w tym studium wykonalności” dot. faktury VAT nr 248A/UE/2016 z dnia 23.12.2016 r., kwota wydatków kwalifikowanych – 14 760, 00 PLN ujętą we wniosku o płatność nr 001. Zrealizowany zakres jest zgodny z zakresem umowy oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i umowy o dofinansowanie. Odebrane zakupy dotyczą zadania Nr 25 „Prace przygotowawcze – przygotowanie projektu –

opracowanie studium wykonalności” – Protokół odbioru końcowego z dnia 23.12.2016 r.

- 3.2.8. w zakresie wydatków - kategorii kosztów dot. zarządzania projektem - wydatki osobowe (limit), zostały ujęte w Zestawieniu 01/2019/2.5 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 6 295,57 PLN – „Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem” ujęte we wniosku o płatność nr 010. Wynagrodzenie (nagrody) za I kwartał (styczeń, luty, marzec) 2019 r., dla sześciu pracowników Zespołu Realizującego Projekt (100% zaangażowania).
- 3.2.9. wszystkie ww. badane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności Projektu.
- 3.2.10. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie.
- 3.2.11. Zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został faktycznie wykonany, co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru.
- 3.2.12. Wydatki dotyczące realizacji Projektu zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz należyście udokumentowane.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego nie wnoszą uwag.

4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia ramach POIiŚ 2014 -2020.

- 4.1 Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo – księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/ przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.
- 4.2 Ustalono, że:
 - 4.2.1 Beneficjent wydzielił ewidencję księgową w związku z realizacją Projektu, zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie poprzez zastosowanie kodu księgowanego.
 - 4.2.2 Beneficjent dla przychodów i wydatków związanych z realizacją projektu pn.: „Poprawa jakości terenów zielonych na obszarze Miasta Zabrze - etap I i II” zgodnie z Zarządzeniem Nr 170/KSU/2019 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu. Uszczegółowienie wydzielonej ewidencji zostało określone w Uchwale Budżetowej na rok 2017 nr XXXV/368/16 z dnia 19.12.2016 r. poprzez którą określono nazwę zadania dla Projektu oraz przyporządkowano Nr Zadania „WI/IK/05/17 (w zakresie wydatków rzeczowych), który jest jednocześnie kodem księgowym ujmowanym we wszystkich operacjach księgowych dotyczących realizowanego Projektu. W zakresie wynagrodzeń/nagród w celu wyodrębnienia operacji księgowych utworzono odrębne zadanie o nr WI/ZPU/61/17 gdzie ujmowane są wszystkie operacje księgowe dot. wypłaty nagród w ramach realizowanego Projektu. Wytworzone środki trwałe w ramach realizowanego Projektu są ewidencjonowane na ogólnozakładowym koncie środków trwałych 011 i 013 (pozostałe środki trwałe). Wygenerowanie z systemu wszystkich środków trwałych następuje wg. nazwy Projektu „Poprawa jakości terenów zielonych na obszarze Miasta Zabrze - etap I i II”.
 - 4.2.3 wytworzone środki trwałe w ramach realizowanego Projektu zostały przyjęte na majątek i stanowią własność podmiotu wskazanego, jako właścicieli w Umowie o Dofinansowanie. Powstałe w ramach realizowanego projektu środki trwałe

Ławia!

przyjęte zostały na majątek Beneficjenta aktualnie czterdziestoma dokumentami OT i jednym dokumentem ZW (zwiększenie wartości środka trwałego) w wysokości 5 035 615,21 PLN.

- 4.2.4 Beneficjent uwzględnił podatek VAT w wydatkach kwalifikowanych, co jest zgodne z Umową o dofinansowanie. Beneficjent nie dokonywał i nie dokonuje czynności opodatkowanych 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.
- 4.2.5 na skontrolowanych fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW kopiach faktur. Zapisy zawierają opisy dot. Projektu Nr POIS.02.05.00-00-0106/16, zgodnie ze wskazaniami pkt 2 Załącznika nr 2 pn.: „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków” do „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020”.
- 4.3 Nie stwierdzono wystąpienia :
- podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie,
 - wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
 - występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
- 4.4 Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego nie wnoszą uwag.

5 Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

- 5.1 Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wewnętrzne procedury udzielania zamówień, które zostały określone w regulaminie procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Zabrze (Zarządzenie nr 366/WRP/2017 z dnia 28.04.2017 r.). Procedury te zostały pozytywnie zaopiniowane przez NFOŚiGW.
- 5.2 Potwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wewnętrzne procedury wydatkowania środków publicznych do zamówień nie objętych ustawą Pzp. Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 366/WRP/2017 z dnia 28.04.2017 r. i podlegał ocenie na etapie przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (przekazany pismem 3-19692-2017 z dn. 15.05.2017 r.). Wyżej wymieniony Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr. 75/IK/2018 z dnia 02.02.2018 r., i przekazano go do NFOŚiGW za pismem znak 137/2018 z dnia 23.02.2018 r., celem zaopiniowania – uzyskał pozytywną opinię.
- 5.3 Ustalono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie rozeznania rynku mającego na celu wskazanie, iż usługi/roboty/dostawy zostały wykonane po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Udokumentowanie rozeznania rynku jest zgodne z wymaganiami określonymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków dla niniejszego projektu oraz odpowiada zasadom określonym w wewnętrznych regulacjach beneficjenta.

Seniwal

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

6 Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiS 2014 - 2020.

- 6.1 Potwierdzono, że Beneficjent posiada strukturę organizacyjną dotyczącą zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i stosuje procedur obowiązujących w ramach POIiS 2014 - 2020.
- 6.2 Ustalono, że Beneficjent:
- 6.2.1 powołał Zespół Realizacji Projektu Zarządzeniem nr 984/IK/2017 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 05.10.2017 r. (z późniejszymi zmianami).
- 6.2.2 weryfikuje zgodność wykonania robót/usług za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową. Osoba odpowiedzialna ze strony UM Zabrze za realizację danej umowy, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, jest zobowiązana do uczestniczenia w odbiorach częściowych i odbiorze końcowym robót.
- 6.2.3 weryfikuje i poświadcza, że wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.
- 6.2.4 wnioski o płatność przygotowuje w oparciu o aktualne na dzień sporządzania wniosku „Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020”.
- 6.2.5 zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował proporcjonalne środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu.
- 6.2.6 zgodnie z § 4 pkt. 20 Umowy o dofinansowanie poinformował pracowników zaangażowanych w Projekt o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
- 6.2.7 w zakresie archiwizacji dokumentacji Projektu wypełnia zapisy Umowy o Dofinansowanie §14 ust. 2 – dokumentacja Projektowa, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, została wskazana, jako dokumentacja kategorii „A” zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r., ws. instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Dokumenty są gromadzone pod symbolem JRWA 042 – realizacja programów i projektów finansowanych ze środków zewnętrznych.
- 6.2.8 na stronie internetowej: <https://www.um.zabrze.pl/mieszkancy/projekty-unijne-i-krajowe/„poprawa-jakosci-terenow-zielonych-na-obszarze-miasta-zabrze—etap-i-i-ii”> udostępnił informację o możliwości przekazywania sygnałów o nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych wraz z linkiem do strony <https://www.pois.gov.pl/strony/zgloszanie-nieprawidlowosci/> oraz specjalnym mailem: naduzycia.POIS@mr.gov.pl . Potwierdzono działanie przekierowania.
- 6.2.9 Kontrolujący potwierdzają, że zapewniona została właściwa ścieżka audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków.

Sawad.

- 6.2.10 przechowuje/archiwizuje dokumenty projektu w sposób uporządkowany w opisanych segregatorach w siedzibie Urzędu Miasta Zabrze w lokalizacjach wymienionych w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Lokalizacja	Nr pokoju	Wydział
Budynek UM Zabrze przy ul. Powstańców Śląskich 5-7	210	Wydział Realizacji Projektów UM Zabrze
	219	Biuro Zamówień Publicznych UM Zabrze
Budynek UM Zabrze przy ul. Wolności 286	305	Wydział Inwestycji i Remontów UM Zabrze
	400	Wydział Infrastruktury Komunalnej UM Zabrze
Budynek UM Zabrze przy ul. Profesora Zbigniewa Religii 1	226	Wydział Księgowości UM Zabrze

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

7 Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

- 7.1 Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt. 2 Umowy o Dofinansowanie.

7.2 Ustalono, że:

- 7.2.1. wykonał prawidłowo i zamontował w miejscu realizacji Projektu tablice informacyjne,
- 7.2.2. oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) oraz numerem i nazwą Projektu dokumenty i segregatory zawierające dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie,
- 7.2.3. umieścił na podstronie internetowej pod adresem <https://www.um.zabrze.pl/mieszkanicy/projekty-unijne-ikrajowe/%E2%80%9Epoprawa-jakosci-terenow-zielonych-na-obszarze-miasta-zabrze-%E2%80%93-etap-i-i-ii%E2%80%9D> informację o Projekcie. Podstrona dedykowana jest wyłącznie kontrolowanemu projektowi i posiada prawidłowe oznaczenia złożone ze znaku Funduszy Europejskich z nazwą programu oraz znaku Unii Europejskiej z nazwą Funduszu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

8 Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

- 8.1 Stwierdzono, że projekt od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany w zakresie przedmiotowej umowy przez uprawnioną do tego instytucję zewnętrzną.
- 8.2 Ustalono, że w stosunku do Beneficjenta były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze postępowania w pięciu przypadkach dotyczące Projektu Nr POIS.01.01.00-00-092/08, wszystkie umorzone. Natomiast w stosunku do realizowanego Projektu Nr POIS.02.05.00-00-0106/16 nie są i nie były prowadzone żadne postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze.

Spinal!

8.3 Ustalono, że Beneficjent do wydatków kwalifikowalnych nie włączył wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie oraz formularza wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta.

8.4 Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał:

- zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- zarządzanie projektem – koszty ogólne,
- zarządzaniem projektem – opracowanie dokumentacji projektowej,
- zarządzaniem projektem – opracowanie dokumentacji technicznej,
- zarządzaniem projektem – opracowanie dokumentacji przetargowej,
- zarządzaniem projektem – opracowanie raportów OOS,
- zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :

Kontrolujący nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybienia, nieprawidłowości w realizacji Projektu. Ustalili natomiast powstanie zagrożenia zachowania trwałości Projektu.

W związku z powyższym Kontrolujący rekomendują wydanie zalecenia pokontrolnego.

Zalecenie pokontrolne:

L.p.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	K.1.	Zagrożenie w obszarze zachowania trwałości Projektu wynikające z występowania: – zachwaszczenia materiału roślinnego na około 30 % powierzchni terenu objętego Projektem, – punktowych ubytków w materiale roślinnym, – uszkodzonych zabezpieczeń drewnianych podtrzymujących nowo nasadzone drzewa.	Zalecenie nr 1: 1. Wykonać działania zapewniające zachowanie trwałości projektu tj.: – kompleksową pielęgnację terenów zieleni objętych Projektem. – odtworzyć nasadzenia w brakujących miejscach. – odtworzyć konstrukcje zabezpieczeń drewnianych podtrzymujących nowo nasadzone drzewa. 2. Przesłać do NFOŚiGW informację o przeprowadzeniu działań zapewniających zachowanie trwałości projektu wraz z dokumentacją fotograficzną potwierdzającą wykonany zakres prac.	31.07.2020 r.	Średni
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia działań: 31.07.2020 r.					

[Signature]

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.05.00-00-0106/16 pn.: „Poprawa jakości terenów zielonych na obszarze Miasta Zabrze - etap I i II”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin z dnia 29.01.2020 r. został podpisany obustronnie w dniu 30.01.2020 r., i przekazany Kontrolowanemu w dniu 30.01.2020 r.

N. POUCZENIE

W trakcie kontroli poinformowano Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osobę przez niego upoważnioną o następujących uprawnieniach:

1. Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona 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 w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.
2. Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
3. W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.
4. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.
5. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 20.02.2020 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW – 20 – 30134.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu pod numerem 2/2020 w dniu 27.01.2020 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący

Departament Kontroli Przedsięwzięć Doradca <i>Zenon Spuś</i> 1. (data i czytelny podpis) 2020 -02- 20	NFOŚiGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista <i>Piotr Szwarocki</i> 2. (data i czytelny podpis) 2020 -02- 20
---	--

3. Pan Wojciech Budyta w dniu podpisania Informacji Pokontrolnej był nieobecny