

INFORMACJA POKONTROLNA nr 12/1.7.1/2023

z kontroli w trakcie realizacji Projektu „Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrzu etap II” przeprowadzonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

I. Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:

- Umowa pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Ministrem Gospodarki w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 z dnia 18.12.2014 r.
- Porozumienie pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Ministrem Energii w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POLiŚ 2014-2020 z dnia 15.03.2016 r. (z późniejszymi zmianami).
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Wdrażającej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, wersja 33 z 29 czerwca 2023 r.
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).
- Ustawa z 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.
- Upoważnienia stałe dla pracowników Zespołu kontrolującego WFOŚiGW w Katowicach do przeprowadzenia kontroli zgodnie z rocznym planem kontroli POLiŚ w sektorze energii.

II. Dane dotyczące kontrolowanej jednostki:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej:	Miasto Zabrze
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Prezydent Miasta – Małgorzata Mańka-Szulik
Adres:	ul. prof. Zbigniewa Religi 1 41-800 Zabrze
Tel./fax:	32 37 33 300
Email:	umz@um.zabrze.pl

III. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Imię i nazwisko:	Stanowisko:
	Z-ca Naczelnika Wydziału Realizacji Projektów

IV. Dane dotyczące jednostki kontrolującej:

Nazwa:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
Adres:	40-035 Katowice, ul. Plebiscytowa 19

Skład Zespołu kontrolującego: (imię i nazwisko, stanowisko, telefon, email)	1. Bogusław Mysł, Starszy Inspektor w Zespole Kontroli Projektów POLiŚ – członek Zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 10/2023 b.mysl@wfosigw.katowice.pl 2. Piotr Stryj, Specjalista w Zespole Kontroli Projektów POLiŚ – członek Zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 2/2023 p.stryj@wfosigw.katowice.pl 3. Zbigniew Naprzal, Specjalista w Zespole Kontroli Projektów POLiŚ – członek Zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 3/2023 z.naprzal@wfosigw.katowice.pl
---	---

V. Dane podstawowe dotyczące kontrolowanego Projektu:

Nr Projektu:	POIS.01.07.01-00-0017/20
Tytuł Projektu:	„Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrzu etap II”
Numer i data podpisania umowy o dofinansowanie Projektu:	Umowa nr 2021ED10007 zawarta w dniu 20.01.2021 r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 31.08.2022r.
Koszt całkowity Projektu:	7 250 460,72
Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych:	6 619 278,41
Dotacja UE:	5 626 380,00
Okres kwalifikowania wydatków:	01.05.2020 r. - 31.12.2023 r.
Zakończenie realizacji Projektu:	31.12.2023 r.

VI. Termin kontroli:

Kontrola w trakcie realizacji projektu została przeprowadzona w dniach od 06.09.2023 r. do 22.09.2023 r.

VII. Cel i zakres Projektu:

Celem realizacji projektu jest ograniczenie emisji zanieczyszczeń, tj. CO₂ i gazów cieplarnianych na terenie Gminy Zabrze.

Przedmiotem projektu jest termomodernizacja 12 budynków mieszkalnych położonych w Zabrzu przy ulicach: Nowodworska 18, Sobieskiego 3-5, 11 Listopada 159-161, 11 Listopada 159a-161a, Grabskiego 6-8, Wyszyńskiego 10-12, Piłsudskiego 12a, Tomeczka 2, Wolności 193, Rataja 16, Górnośląska 10, 3 Maja 71 w zakresie wynikającym z audytu energetycznego wraz z podłączeniem do miejskiej sieci ciepłowniczej.

Zakres projektu obejmuje roboty budowlane i instalacyjne - termomodernizacja wraz z wymianą instalacji i źródła ciepła - zgodna z audytem energetycznym.

Umowa o dofinansowanie przewiduje osiągnięcie docelowo następujących efektów:

Efekt rzeczowy – wskaźnik produktu:

- Liczba gospodarstw domowych z lepszą klasą zużycia energii: 110 gospodarstw domowych

- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków: 12 szt.
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji: 5 830,30 m²

Efekt ekologiczny – wskaźnik rezultatu:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych: 709,33 tony równoważnika CO₂
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej: 5 858,79 GJ/rok.

VIII. Weryfikacja na miejscu u Beneficjenta.

1. Porównanie dokumentów przedkładanych do IW z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący porównał skany dokumentów przedkładanych do WFOSiGW w Katowicach, w systemie SL 2014 jako załączniki do Wniosków o płatność z oryginałami dokumentów znajdujących się u Beneficjenta. Kontrolą objęto dokumenty złożone we wnioskach o płatność od numeru 1 do numeru 10. Wszystkie dokumenty będące załącznikami do wniosków o płatność były zgodne z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta. Wszystkie drobne uwagi zostały wyjaśnione na miejscu i uzupełnione w systemie SL.

2. Archiwizacja dokumentacji związanej z Projektem.

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie § 14 ust. 2, Beneficjent jest zobowiązany do archiwizowania wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 1303/2013, tj. okres dwóch lat od 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy, w sytuacjach wskazanych w ust. 3-5.

Obecnie dokumenty przechowywane są zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym.

Lp.	Rodzaj dokumentacji	Adres	Komórka organizacyjna	Nr pokoju
1	Dokumentacja aplikacyjna	ul. Powstańców Śląskich 5-7, Zabrze	Beneficjent – Wydział Realizacji Projektów	211
2	Wnioski o płatność, harmonogramy, korespondencja z IZ	ul. Powstańców Śląskich 5-7, Zabrze	Beneficjent – Wydział Realizacji Projektów	211
3	Upoważnienia, rejestry w zakresie RODO	ul. Powstańców Śląskich 5-7, Zabrze	Beneficjent – Wydział Rozwoju Urzędu	314
4	Umowa o dofinansowania	ul. Powstańców Śląskich 5-7, Zabrze	Beneficjent – Wydział Organizacyjno - Finansowy	217
5	Inna dokumentacja projektowa	ul. Powstańców Śląskich 5-7, Zabrze	Beneficjent – Wydział Realizacji Projektów	211
6	Dokumentacja dot. procedowania zamówień publicznych	Pl. Warszawski 10, Zabrze	Realizator – Jednostka Gospodarki	21
7	Dokumentacja księgowa	Pl. Warszawski 10, Zabrze	Realizator – Jednostka Gospodarki	8
8	Dokumentacja wykonawcza i powykonawcza dla robót budowlanych	Pl. Warszawski 10, Zabrze	Realizator – Jednostka Gospodarki	125
9	Dokumentacja techniczna	Pl. Warszawski 10, Zabrze	Realizator – Jednostka Gospodarki	125
10	Dokumentacja z realizacji nadzorów inwestorskich, promocji	Pl. Warszawski 10, Zabrze	Realizator – Jednostka Gospodarki	125
11	Upoważnienia, rejestry w zakresie	Pl. Warszawski 10, Zabrze	Realizator – Jednostka	125

	RODO		Gospodarki	
12	Inna dokumentacja projektowa	Pl. Warszawski 10. Zabrze	Realizator – Jednostka Gospodarki	125
13	Dokumentacja dot. weryfikacji wskaźników rezultatu	ul. Powstańców Śląskich 5-7. Zabrze	Beneficjent – Wydział Realizacji Projektów	211
14	Dokumentacja dot. weryfikacji wskaźników rezultatu	Pl. Warszawski 10. Zabrze	Realizator – Jednostka Gospodarki	125

3. Wizja w terenie potwierdzająca wykonanie zakresu rzeczowego Projektu.

W dniu 7 września 2023 r. Zespół kontrolujący przeprowadził wizję w terenie. W wizji wzięli udział przedstawiciele Beneficjenta: Pani / . . . /

/ . . . / Potwierdzono częściowe zrealizowanie zakresu projektu (ul. Tomeczka 2. 11 listopada 159-161, Wolności 193, Górnośląska 10, Rataja 16). Wykonano dokumentację fotograficzną budynków. W trakcie wizji potwierdzono zamontowanie tablic informacyjnych.

4. Kontrole przeprowadzone w trakcie realizacji Projektu.

Beneficjent 01.09.2023 r. złożył oświadczenie, że projekt nie był kontrolowany przez inne uprawnione instytucje.

5. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku wcześniejszych kontroli.

Nie dotyczy. Kontrola w trakcie realizacji Projektu jest pierwszą kontrolą na miejscu.

IX. Weryfikacja stosowanego systemu księgowego dla operacji związanych z realizacją Projektu.

1. Zasady prowadzenia zapisów księgowych

Realizacją projektu zajmuje się Jednostka Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu, podlegająca Prezydentowi Miasta Zabrze, nieposiadająca osobowości prawnej i działająca w formie jednostki budżetowej.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Jednostce Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu odbywa się za pomocą systemu informatycznego: System Zarządzania Nieruchomościami ADMinistrator. Z systemem finansowo-księgowym stanowiącym część składową systemu komputerowego umożliwiającego przetwarzanie danych w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych współpracują moduły przedstawione w Tabeli 1. Moduły systemu informatycznego:

Lp.	Nazwa modułu (części) systemu	Oznaczenie wersji modułu	Data wprowadzenia do eksploatacji modułu
1.	Finanse i Księgowość	7.3	02.01.2019
2.	Środki Trwałe	7.3	02.01.2019
3.	Czynsze	5.265	02.01.2019
4.	Fakturowanie	7.3	02.01.2019
5.	Koszty	7.3	02.01.2019
6.	Windykacja	7.5	02.01.2019

7.	Gospodarka Odpadami	5.265	02.01.2019
----	---------------------	-------	------------

System realizuje wszystkie podstawowe operacje księgowe – od tworzenia planu kont dostosowanego do potrzeb informacyjnych Urzędu Miejskiego w Zabrze, jak również innych instytucji i księgowania dokumentów, poprzez pełne rozrachunki i rozliczenia, aż do gotowych lub zdefiniowanych przez użytkownika zestawień i sprawozdań. Kluczową funkcją systemu jest księgowanie rejestrów księgowych do dzienników i kontroli ich zgodności z księgą główną, co powoduje automatyczną kontrolę ciągłości zapisów obrotów przenoszonych na konta księgi głównej oraz na konta analityczne. Chronologiczne zapisy są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Zasady rachunkowości określono w Zarządzeniu nr JGN.0130.ZD.1.2019 Dyrektora Jednostki Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu z dnia 02.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późniejszymi zmianami.

W związku z realizacją przez jednostkę projektu z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej w celu identyfikacji operacji gospodarczych i przepływów finansowych wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Jednostki Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu nr 105/KB/2021 z dnia 31.12.2021 r. w sprawie uszczegółowienia zasad polityki rachunkowości w związku z projektem pn.: „*Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrzu-etap II*” i zastosowano następujące zasady:

- a) Wprowadzono i stosuje się wyodrębnione konta analityczne przeznaczone wyłącznie do operacji związanych z realizacją przedmiotowego projektu.
- b) Konta analityczne dedykowane projektowi identyfikowane są za pomocą stałego, drugiego segmentu budowy konta 081-002 w przypadku kont kosztowych.
- c) Konta analityczne dedykowane projektowi w zakresie ewidencji przepływów środków pieniężnych identyfikowane są za pomocą stałego, drugiego segmentu budowy konta 139-105, co odpowiada numerowi zadania inwestycyjnego,
- d) Konta analityczne w zakresie przepływów środków finansowych nie ujętych w zakresie projektu, finansowanych przez Gminę ze środków własnych spoza projektu identyfikowane są za pomocą stałego, piątego segmentu budowy konta księgowego 131-2-002-1-28-xx-x
- e) Ewidencja pomocnicza do konta 081- „Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrzu – etap II”.

Stosowane konta księgi głównej i ich konta analityczne zapewniają przejrzystość i maksymalną szczegółowość ujmowanych operacji i identyfikujących źródła finansowania.

Objaśnienia do kont księgowych:

- 081-002 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (środki trwale w budowie)
- 131-2-002-1-28-XX-X Bieżący rachunek bankowy JGN-WYDATKI
- 139-105 Inne rachunki bankowe – rachunek PROJEKTOWY
- 201 Rozrachunki z dostawcami
- 225 Rozrachunki z budżetami

Ewidencja księgowa odbywa się na następujących rachunkach bankowych:

- konto projektowe o numerze 32 1050 1070 1000 0090 3238 5008 przypisane wyłącznie na potrzeby rejestracji wydatków finansowanych w ramach §6057

- bieżący rachunek bankowy o numerze 82 1050 1230 1000 0023 5388 4709 - pozostałe wydatki klasyfikowane w §§ 6050, 6059

Schemat księgowania:

- 1) Ewidencja księgowa otrzymanej faktury z tytułu zakupu robót budowlanych związanych z inwestycją z przedmiotowego projektu bez podatku VAT podlegającemu odliczeniu:
WN 081-002 / MA 201 wartość brutto
- 2) Ewidencja księgowa otrzymanej faktury z tytułu zakupu robót budowlanych związanych z inwestycją z przedmiotowego projektu z podatkiem VAT podlegającemu odliczeniu:
WN 081-002 wartość netto / MA 201 wartość brutto
WN 225 podatek VAT
- 3) Uruchomienie z budżetu miasta środków na zapłatę faktury na konto projektowe przeznaczone wyłącznie do realizacji wydatków kwalifikowanych w §6057 oraz na bieżący rachunek bankowy w ramach paragrafów 6059, 6050 na podstawie złożonego zapotrzebowania:
WN 139-105 / MA 223-wpływ środków z budżetu Miasta.
WN 131 / MA 223- wpływ środków z budżetu Miasta.
- 4) Zapłata z rachunków bankowych w kwocie należnej kontrahentowi:
WN 201 / MA 139 -105 – wydatki z §6057 (rachunek projektowy)
WN 201 / MA 131-2-002-1-28-XX-X – wydatki z §6050 i §6059 (bieżący rachunek bankowy).

2. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów księgowych

Miejscem przechowywania dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu jest siedziba Jednostki Gospodarki Nieruchomościami w Zabrze, przy Placu Warszawskim 10. Dokumentacja księgowa jest przechowywana w Referacie Księgowości Budżetowej JGN w Zabrzu. Dokumenty są przechowywane w szafie zabezpieczonej w zamki w opisanych segregatorach, a pokój jest zamykany na klucz. Dokonano oględzin miejsca przechowywania dokumentów. Wykonano dokumentację fotograficzną.

Szczegółowe zasady wykonywania czynności archiwalnych w Urzędzie Miejskim w Zabrzu zostały określone w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 98/WOK/2022 Prezydenta Miasta Zabrze - Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie określenia sposobu wykonywania czynności kancelaryjnych i archiwalnych w Urzędzie Miejskim w Zabrzu.

3. Autoryzowane wydatki z wniosków o płatność przedkładanych w trakcie realizowanego Projektu w zakresie kontroli na miejscu.

Lp.	Nr zatwierdzonego wniosku o płatność	Okres sprawozdawczy	Autoryzowane wydatki kwalifikowalne [zł]	Rozliczona kwota dofinansowania UE [zł]
1	2	3	4	5
1.	POIS.01.07.01-00-0017/20-001	2020-05-01	0,00	0,00

		2021-03-31		
2.	POIS.01.07.01-00-0017/20-002	2021-04-01 - 2021-06-30	0,00	0,00
3.	POIS.01.07.01-00-0017/20-003*	2021-07-01 - 2021-09-30	0,00	0,00
4.	POIS.01.07.01-00-0017/20-004	2021-10-01 - 2021-12-31	0,00	0,00
5.	POIS.01.07.01-00-0017/20-005	2022-01-01 - 2022-03-31	1 124 529,33	955 848,73
6.	POIS.01.07.01-00-0017/20-006	2022-04-01 - 2022-06-30	0,00	0,00
7.	POIS.01.07.01-00-0017/20-007	2022-07-01 - 2022-09-19	0,00	0,00
8.	POIS.01.07.01-00-0017/20-008*	2022-09-20 - 2022-11-30	0,00	0,00
9.	POIS.01.07.01-00-0017/20-009	2022-12-01 - 2023-02-28	1 955 636,40	1 662 288,95
10.	POIS.01.07.01-00-0017/20-010	2023-03-01 - 2023-05-31	68 701,87	58 396,51
Razem:			3 148 867,60	2 676 534,19

* - wnioski o zaliczkę

4. Wydatki poniesione w ramach projektu

Zgodnie z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność od nr 1 do nr 10 w systemie SL2014 Beneficjent na realizację projektu wydatkował łączną kwotę **3 432 681,39 zł**. Podatek VAT stanowił koszt niekwalifikowalny. W ramach projektu na roboty budowlane wydano dotąd kwotę **3 171 058,09 zł**, na przygotowanie projektu kwotę **232 526,31 zł**, na zarządzanie projektem – wydatki osobowe kwotę **28 604,99 zł**, a na działania informacyjne i promocyjne kwotę **492,00 zł**.

Koszty kwalifikowalne wynoszą **3 148 867,60 zł**, w tym dofinansowanie **2 676 534,19 zł**. Zakres rzeczowy wykazany we wnioskach o płatność od nr 1 do nr 10 został zrealizowany. W trakcie kontroli Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji oryginałów dokumentów księgowych i stwierdził zgodność tych dokumentów ze skanami zamieszczonymi w systemie.

Ponadto zweryfikowano operacje księgowe w oparciu o wydruki z programu księgowego:

- Obroty i salda konta 081-002 (środki trwałe w budowie) „*Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrzu – etap II*”;
- Obroty i salda konta 131-2-002-1-28-xx-x „*Wydatki własne*”;
- Obroty i salda konta 139-105 „*Inne rachunki bankowe*”.

Wydruki znajdują się w aktach kontroli.

5. Weryfikacja środków trwałych majątku wytworzonego w ramach Projektu.

Zwiększenie wartości środka trwałego następuje na koniec roku kalendarzowego na podstawie dokumentu OT wystawionego przez Referat Utrzymania Zasobu Komunalnego JGN. Na wartość zwiększenia środka trwałego składają się wszystkie wydatki poniesione w tym celu. Jest to suma kosztów w projekcie jak i dodatkowych kosztów poniesionych w związku z realizacją inwestycji, nie ujętych w umowie o dofinansowanie – koszty poza projektem.

Do każdego budynku, w którym zostały zakończone prace inwestycyjne, wystawiono po 2 dokumenty OT oraz został wydrukowany z systemu finansowo-księgowego dokument „Zwiększenie wartości środka trwałego” (w załączeniu do dokumentacji z kontroli).

Od podwyższonej wartości początkowej dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, stosując dotychczasową metodę amortyzacji oraz dotychczasowe stawki amortyzacji.

Podstawową metodą amortyzacji budynków jest metoda liniowa przy zastosowaniu stawki 1,5% dla budynków mieszkalnych. W Jednostce Gospodarki Nieruchomościami stosuje się amortyzację roczną. Zakończenie amortyzacji następuje, gdy suma odpisów amortyzacyjnych (dotychczasowych, jak i zwiększonych, naliczanych po ulepszeniu) zrówna się z wartością początkową środka trwałego.

Jednostka Gospodarki Nieruchomościami jako jednostka budżetowa nie posiada osobowości prawnej i w konsekwencji jest zwolniona podmiotowo z podatku dochodowego od osób prawnych (art. 6 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). W związku z powyższym amortyzacja budynków mieszkalnych nie jest zaliczana do kosztów uzyskania przychodów JGN.

W 2022r. zakończone zostały inwestycje, dotyczące modernizacji i termomodernizacji dwóch budynków: przy ul. 11 Listopada 159-161 oraz przy ul. 11 Listopada 159a-161a. Wartość początkowa budynków w chwili zwiększenia była całkowicie umorzona. Aktualnie, pozostała do umorzenia wartość jest równa zwiększeniu i zgodnie z typem amortyzacji naliczy się w dniu 31.12.2023 r.

Przejęte dotąd dowodami OT środki trwałe:

- nr inwentarzowy: 120/P8/1B/06 – wartość zwiększenia: 453.656,33 zł (11 Listopada 159),
- nr inwentarzowy: 122/P8/1B/06 – wartość zwiększenia: 453.656,34 zł (11 Listopada 161),
- nr inwentarzowy: 121/P8/1B/06 – wartość zwiększenia: 497.112,01 zł (11 Listopada 159a),
- nr inwentarzowy: 123/P8/1B/06 – wartość zwiększenia: 497.112,02 zł (11 Listopada 161a).

W ramach w/w wartości wliczone są nakłady poniesione:

- dla budynku przy ul. 11 Listopada 159-161:

- w ramach projektu (roboty budowlane w zakresie termomodernizacji, dokumentacja, nadzór) – 477.448,56 zł.
- poza projektem (pozostałe prace remontowo-instalacyjne) – 429.864,11 zł. w tym 83.432,13 z faktur nie rozliczanych w projekcie;
- dla budynku przy ul. 11 Listopada 159a-161a:
 - w ramach projektu (roboty budowlane w zakresie termomodernizacji, dokumentacja, nadzór) – 532.132,64 zł,
 - poza projektem (pozostałe prace remontowo-instalacyjne) – 462.091,39 zł, w tym 84.750,97 zł z faktur nie rozliczanych w projekcie.

W 2023 r. zakończone zostaną prace inwestycyjne przy kolejnych 10 budynkach, przy czym przy trzech, zostały już zakończone do dnia kontroli. Są to budynki przy ul.: Wolności 193, Górnośląskiej 10 i Rataja 16. Natomiast pozostałych siedmiu budynkach przy ul.: Nowodworskiej 18, Sobieskiego 3-5, Grabskiego 6-8, Wyszyńskiego 10-12, Piłsudskiego 12a, Tomeczka 2 oraz 3 Maja 71 prace termomodernizacyjne trwają i nic nie wskazuje na to, aby zagrożony był końcowy termin ich realizacji. Zwiększenie wartości w module środków trwałych dla tych budynków nastąpi na koniec roku kalendarzowego, tj. 31.12.2023 r., a umorzenie naliczy się w roku następnym.

Beneficjent, wraz z robotami termomodernizacyjnymi, wykonuje również inne prace remontowe i instalacyjne w budynkach. Stąd też, wartość środków trwałych na koncie 081 jest wyższa, niż nakłady inwestycyjne w ramach projektu.

6. Inne źródła finansowania Projektu

Do momentu przeprowadzenia kontroli w trakcie Beneficjent nie pozyskał środków z innych źródeł na realizację projektu. Na dokumentach księgowych nie ujawniono zapisów świadczących o pozyskaniu dofinansowania z innych źródeł.

X. Kontrola procedur związanych z zawieraniem umów dla zadań objętych Projektem.

1. Wymagane procedury

Beneficjent posiada procedury dotyczące zawierania umów, do których nie ma zastosowania ustawa prawo zamówień publicznych opisane w dokumencie: „Regulamin udzielania zamówień, których wartość bez podatku od towarów i usług jest mniejsza niż kwota 130.000 złotych w Jednostce Gospodarki Nieruchomościami”, który został przyjęty Zarządzeniem Dyrektora Jednostki Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu nr JGN.0130.ZD.9.2021 z dnia 05.02.2021 r.

2. Zamówienia publiczne, do których miała zastosowanie ustawa Prawo zamówień publicznych.

W ramach realizacji projektu Beneficjent zawarł następujące umowy stosując ustawę Prawo zamówień publicznych:

1. Umowa nr JGN/196/2021 zawarta w dniu 02.09.2021 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. 11 Listopada 159A-161 w Zabrzu – część 1.

2. Umowa nr JGN/197/2021 zawarta w dniu 02.09.2021 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. 11 Listopada 159A-161 w Zabrze – część 2,
3. Umowa nr JGN/150/2021 zawarta w dniu 08.07.2021 r., przedmiotem umowy jest: Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynków komunalnych wraz ze zmianą sposobu ogrzewania zgodnie z zakresem prac - część 1,
4. Umowa nr JGN/151/2021 zawarta w dniu 08.07.2021 r., przedmiotem umowy jest: Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynków komunalnych wraz ze zmianą sposobu ogrzewania zgodnie z zakresem prac - część 2,
5. Umowa nr JGN/152/2021 zawarta w dniu 08.07.2021 r., przedmiotem umowy jest: Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynków komunalnych wraz ze zmianą sposobu ogrzewania zgodnie z zakresem prac - część 3,
6. Umowa nr JGN/153/2021 zawarta w dniu 08.07.2021 r., przedmiotem umowy jest: Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej termomodernizacji budynków komunalnych wraz ze zmianą sposobu ogrzewania zgodnie z zakresem prac - część 4,
7. Umowa nr JGN/160/2022 zawarta w dniu 08.08.2022 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Górnośląskiej 10 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
8. Umowa nr JGN/161/2022 zawarta w dniu 08.08.2022 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Rataja 16 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
9. Umowa nr JGN/162/2022 zawarta w dniu 08.08.2022 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Wolności 193 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
10. Umowa nr JGN/58/2023 zawarta w dniu 23.01.2023 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. 3 Maja 71 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
11. Umowa nr JGN/60/2023 zawarta w dniu 23.01.2023 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Wyszyńskiego 10-12 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
12. Umowa nr JGN/59/2023 zawarta w dniu 23.01.2023 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Nowodworska 18 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
13. Umowa nr JGN/61/2023 zawarta w dniu 23.01.2023 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Grabskiego 6-8 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
14. Umowa nr JGN/62/2023 zawarta w dniu 23.01.2023 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Sobieskiego 3-5 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
15. Umowa nr JGN/63/2023 zawarta w dniu 23.01.2023 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Piłsudskiego 12a w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi,
16. Umowa nr JGN/160/2023 zawarta w dniu 14.04.2023 r., przedmiotem umowy jest: Kompleksowa termomodernizacja budynku przy ul. Tomeczka 2 w Zabrzu wraz z robotami towarzyszącymi.

Do dnia kontroli w trakcie realizacji projektu, nie przeprowadzono kontroli procedury zawierania umów. Zgodnie z zatwierdzonym Wykazem zamówień do kontroli procedur zawierania umów w roku obrachunkowym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r., przedmiotowe kontrole zaplanowane są w I kwartale 2024 r.

3. Zmiany do umów.

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem zmian do umów (aneksów) zawartych w ramach realizacji projektu, Beneficjent zawarł następujące aneksy do umów:

1. Aneks nr 1 z dnia 05.11.2021 r. do umowy nr JGN/150/2021 z dnia 08.07.2021 r.,
2. Aneks nr 1 z dnia 05.11.2021 r. do umowy nr JGN/151/2021 z dnia 08.07.2021 r.,
3. Aneks nr 1 z dnia 05.11.2021 r. do umowy nr JGN/152/2021 z dnia 08.07.2021 r.,
4. Aneks nr 1 z dnia 05.11.2021 r. do umowy nr JGN/153/2021 z dnia 08.07.2021 r.,
5. Aneks nr 1 z dnia 19.12.2022 r. do umowy nr JGN/166/2022 z dnia 11.08.2022 r.,
6. Aneks nr 1 z dnia 19.12.2022 r. do umowy nr JGN/168/2022 z dnia 11.08.2022 r.,
7. Aneks nr 1 z dnia 19.12.2022 r. do umowy nr JGN/167/2022 z dnia 11.08.2022 r.,
8. Aneks nr 1 z dnia 29.12.2022 r. do umowy nr JGN/160/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
9. Aneks nr 2 z dnia 30.12.2022 r. do umowy nr JGN/160/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
10. Aneks nr 1 z dnia 29.12.2022 r. do umowy nr JGN/161/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
11. Aneks nr 2 z dnia 11.01.2023 r. do umowy nr JGN/161/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
12. Aneks nr 1 z dnia 29.12.2022 r. do umowy nr JGN/162/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
13. Aneks nr 2 z dnia 05.01.2023 r. do umowy nr JGN/162/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
14. Aneks nr 1 z dnia 17.03.2023 r. do umowy nr JGN/58/2023 z dnia 23.01.2023 r.,
15. Aneks nr 1 z dnia 20.03.2023 r. do umowy nr JGN/59/2023 z dnia 23.01.2023 r.,
16. Aneks nr 1 z dnia 20.03.2023 r. do umowy nr JGN/60/2023 z dnia 23.01.2023 r.,
17. Aneks nr 1 z dnia 21.03.2023 r. do umowy nr JGN/61/2023 z dnia 23.01.2023 r.,
18. Aneks nr 1 z dnia 21.03.2023 r. do umowy nr JGN/62/2023 z dnia 23.01.2023 r.,
19. Aneks nr 1 z dnia 21.03.2023 r. do umowy nr JGN/63/2023 z dnia 23.01.2023 r.

Kontrolą zostały objęte procedury związane z zawarciem następujących aneksów:

Nazwa Aneksu objętego kontrolą	Wynik kontroli IW	Nr kontroli w SL	Nr informacji pokontrolnej
Aneks nr 1 z dnia 05.11.2021 r. do umowy nr JGN/150/2021 zawartej w dniu 08.07.2021 r.	Z nieistotnymi zastrzeżeniami	POIS.01.07.01-00-0017/20-001	Informacja pokontrolna nr 28/2023 z dnia 01.03.2023 r.
Aneks nr 2/2022 z dnia 30.12.2022 r. do umowy nr JGN/160/2022 zawartej w dniu 08.08.2022 r.	Bez zastrzeżeń	POIS.01.07.01-00-0017/20-002	Informacja pokontrolna nr 92/2023 z dnia 25.05.2023 r.
Aneks nr 2/2023 z dnia 11.01.2023 r. do umowy nr JGN/161/2022 zawartej w dniu 08.08.2022 r.	Bez zastrzeżeń	POIS.01.07.01-00-0017/20-003	Informacja pokontrolna nr 108/2023 z dnia 20.06.2023 r.
Aneks nr 2/2023 z dnia 05.01.2023 r. do umowy nr JGN/162/2022 zawartej w dniu 08.08.2022 r.	Bez zastrzeżeń	POIS.01.07.01-00-0017/20-004	Informacja pokontrolna nr 109/2023 z dnia 20.06.2023 r.

W ramach kontroli w trakcie realizacji projektu, działania kontrolne w obszarze zamówień publicznych objęły sprawdzenie czy dokumentacja przekazywana przez Beneficjenta do kontroli jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu.

Kontrola zgodności dokumentów objęła:

- a) Aneks nr 1 z dnia 05.11.2021 r. do umowy nr JGN/150/2021 z dnia 08.07.2021 r.,
- b) Aneks nr 2/2022 z dnia 30.12.2022 r. do umowy nr JGN/160/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
- c) Aneks nr 2/2023 z dnia 11.01.2023 r. do umowy nr JGN/161/2022 z dnia 08.08.2022 r.,
- d) Aneks nr 2/2023 z dnia 05.01.2023 r. do umowy nr JGN/162/2022 z dnia 08.08.2022 r.

W zakresie wskazanych aneksów do umów, kontrolą zostały objęte następujące dokumenty:

- a) aneksy oraz umowy,
- b) protokoły konieczności,
- c) protokoły konieczności,
- e) kosztorysy ofertowe,
- f) SIWZ wraz ze wzorem umowy,
- g) ogłoszenia o zamówieniu,
- h) wnioski wykonawców o wprowadzenie zmian w umowach,
- i) ogłoszenia o zmianie umowy.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych, stwierdzono zgodność kserokopii dokumentacji procedur zawarcia aneksów do umów w wyżej wymienionym zakresie, z oryginałami dokumentacji.

4. Zamówienia publiczne, do których nie miała zastosowania ustawa PZP oraz zasada konkurencyjności.

W trakcie kontroli Beneficjent złożył oświadczenie, iż podczas realizacji projektu poniósł wydatki kwalifikowalne na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, tj.:

- a) Umowa nr JGN/69/2021 z dnia 05.03.2021 r. na wykonanie 2 szt. tablic informacyjnych, o wartości 400,00 zł netto,
- b) Umowa nr JGN/199/2021 z dnia 07.09.2021 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 7 500,00 zł netto,
- c) Umowa nr JGN/166/2022 z dnia 11.08.2022 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 2 500,00 zł netto,
- d) Umowa nr JGN/167/2022 z dnia 11.08.2022 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 9 200,00 zł netto,
- e) Umowa nr JGN/168/2022 z dnia 11.08.2022 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 10 000,00 zł netto,
- f) Umowa nr JGN/66/2023 z dnia 24.01.2023 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 3 000,00 zł netto,
- g) Umowa nr JGN/67/2023 z dnia 24.01.2023 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 9 500,00 zł netto,
- h) Umowa nr JGN/68/2023 z dnia 24.01.2023 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 3 500,00 zł netto,
- i) Umowa nr JGN/69/2023 z dnia 24.01.2023 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 5 500,00 zł netto,

- j) Umowa nr JGN/70/2023 z dnia 24.01.2023 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 7 100,00 zł netto,
- k) Umowa nr JGN/721/2023 z dnia 24.01.2023 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 13 000,00 zł netto,
- l) Umowa nr JGN/165/2023 z dnia 14.04.2023 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami instalacyjnymi, o wartości 7 000,00 zł netto.

Z uwagi na wartość netto wymienionych umów, nie podlegały one procedurze zasady konkurencyjności opisanej w pkt 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

XI. Realizacja rzeczowa Projektu wraz z oceną zgodności realizacji z Umową o dofinansowanie.

1. Zgodność realizacji Projektu z ochroną środowiska.

Projekt nie wymagał decyzji środowiskowych.

2. Weryfikacja efektu rzeczowego.

Wskaźniki produktu:

Liczba gospodarstw domowych z lepszą klasą zużycia energii: 110 gospodarstw domowych

- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków: 12 szt.

- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji: 5830,30 m²

Na dzień kontroli wskaźnik produktu wyglądał następująco:

Liczba gospodarstw domowych z lepszą klasą zużycia energii: 37 gospodarstw domowych

- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków: 5 szt.

- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji: 1877,20 m²

Beneficjent przedstawił następujące protokoły:

WYKAZ PROTOKOŁÓW ODBIORU							
LP.	WYKONAWCA	ADRES	DOTYCZY	NR UMOWY	NAZWA PROTOKOŁU		DATA PROTOKOŁU
WNP 5 01.01.2022-31.03.2022							
1	P.U.H ALVA /.../	rejon skrzyżowania Piastowska i Powstańców Śląskich, 11 Listopada 179-181	tablice informacyjne	JGN/69/2021	protokół zdawczo-odbiorczy		16.03.2021
2	ZRI-NADZORY /.../	11 Listopada 159-161	nadzór inwestorski w zakresie robót instalacyjnych	JGN/199/2021	protokół odbioru nadzoru inwestorskiego	protokół odbioru technicznego robót	10.01.2022
3		11 Listopada 159a-161a			protokół odbioru nadzoru inwestorskiego		

4	PS Instalacje s.c	Piłsudskiego 12a, Wolności 193	dokumentacja projektowa	JGN/150/2021	protokół końcowy przekazania dokumentacji projektowo-kosztorysowej	30.11.2021
5	PS Instalacje s.c	Górnośląska 10, Rataja 16, 3 Maja 71	dokumentacja projektowa	JGN/151/2021	protokół końcowy przekazania dokumentacji projektowo-kosztorysowej	30.11.2021
6	PS Instalacje s.c	Sobieskiego 3-5, Nowodworska 18	dokumentacja projektowa	JGN/152/2021	protokół końcowy przekazania dokumentacji projektowo-kosztorysowej	30.11.2021
7	PS Instalacje s.c	Wyszyńskiego 10-12, Grabskiego 6-8	dokumentacja projektowa	JGN/153/2021	protokół końcowy przekazania dokumentacji projektowo-kosztorysowej	30.11.2021
8	Zakład Remontowo-Budowlany / . . . /	11 Listopada 159a-161a	termomodernizacja budynku	JGN/197/2021	protokół odbioru technicznego robót i przekazania do użytkowania	10.01.2022
9	Zakład Remontowo-Budowlany / . . . /	11 Listopada 159-161	termomodernizacja budynku	JGN/196/2021	protokół odbioru technicznego robót i przekazania do użytkowania	10.01.2022
WNP 9 01.12.2022-28.02.2023						
10	ZRI-NADZORY / . . . /	Wolności 193	nadzór inwestorski w zakresie robót instalacyjnych	JGN/168/2022	protokół odbioru nadzoru inwestorskiego	23.02.2023
11	ZRI-NADZORY / . . . /	Rataja 16	nadzór inwestorski w zakresie robót instalacyjnych	JGN/167/2022	protokół odbioru nadzoru inwestorskiego	16.02.2023
12	ZRI-NADZORY / . . . /	Górnośląska 10	nadzór inwestorski w zakresie robót instalacyjnych	JGN/166/2022	protokół odbioru nadzoru inwestorskiego	31.01.2023
13	Rob-Bud / . . . /	Górnośląska 10	termomodernizacja budynku	JGN/160/2022	protokół odbioru technicznego robót	30.12.2022
14	Rob-Bud / . . . /	Rataja 16	termomodernizacja budynku	JGN/161/2022	protokół odbioru technicznego robót	18.01.2023
15	Zakład Remontowo-Budowlany / . . . /	Wolności 193	termomodernizacja budynku	JGN/162/2022	protokół odbioru technicznego robót	19.01.2023
WOP 10 01.03.2023-30.06.2023						
16	POLTERM Sp. z o.o	Nowodworska 18	termomodernizacja budynku	JGN/59/223	protokół odbioru technicznego robót część nr 1	06.04.2023
17	POLTERM Sp. z o.o	Wyszyńskiego 10-12	termomodernizacja budynku	JGN/60/223	protokół odbioru technicznego robót część nr 1	06.04.2023

3. Weryfikacja efektu ekologicznego.

Wskaźnik rezultatu:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych: 709.33 tony równoważnika CO₂
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej: 5858.79 GJ/rok

Efekt ekologiczny zostanie udokumentowany na podstawie audytów ex-post 12 budynków mieszkalnych wielorodzinnych w Zabrzu przekazanych przez Beneficjenta do IW w terminie do 14.01.2025 r.

XII. System instytucjonalny w trakcie realizacji Projektu

1. Strona formalna Projektu.

Miasto Zabrze jest Beneficjentem Projektu oraz właścicielem wytworzonego w ramach realizacji Projektu majątku trwałego. Projekt jest zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie nr 2021ED10007 zawartą w dniu 20.01.2021r. przez jednostkę organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze - Jednostkę Gospodarki Nieruchomościami,

działającą w formie jednostki budżetowej, nie posiadającej osobowości prawnej i podlegającej Prezydentowi Miasta Zabrze.

W dokumentacji elektronicznej kontroli znajdują się następujące skany dokumentów, udostępnione przez Beneficjenta:

- Uchwała nr XLIV/537/05 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 12.09.2005 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej „Jednostka obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomościami”, wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwała nr XLV/561/05 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 17.10.2005 r. w sprawie nadania statutu jednostce budżetowej pod nazwą „Jednostka Obsługi Finansowej Gospodarki Nieruchomościami”, wraz z późniejszymi zmianami.

Zadaniem JGN jest w szczególności:

- zarząd nad nieruchomościami mieszkalnymi i użytkowymi, będącymi własnością lub współwłasnością Gminy Miejskiej Zabrze, stanowiącymi grunty zabudowane budynkami mieszkalnymi i użytkowymi oraz znajdującymi się na tych nieruchomościach obiektami infrastruktury technicznej tj. urządzeniami i sieciami technicznego uzbrojenia terenu związanymi z funkcjonowaniem budynków wraz z terenami niezbędnymi do prawidłowego i racjonalnego korzystania z tych budynków i urządzeń;
- zarząd nad lokalami komunalnymi i lokalami Skarbu Państwa w budynkach wspólnot mieszkaniowych;
- zarząd nad nieruchomościami mieszkalnymi i użytkowymi, będącymi własnością lub współwłasnością Skarbu Państwa, stanowiącymi grunty zabudowane budynkami mieszkalnymi i użytkowymi oraz znajdującymi i sieciami technicznego uzbrojenia terenu, związanymi z funkcjonowaniem budynków, dla którym Prezydent Miasta Zabrze wykonuje uprawnienia właścicielskie wraz z terenami niezbędnymi do prawidłowego i racjonalnego korzystania z tych budynków i urządzeń;
- obsługa finansowa gospodarki nieruchomościami w tym stanowiącymi własność lub współwłasność gminy Miejskiej Zabrze oraz nieruchomościami Skarbu Państwa, dla których Prezydent Miasta Zabrze wykonuje uprawnienia właścicielskie.

Struktura przepływów finansowych w ramach projektu oparta jest na występowaniu Beneficjenta – Miasta Zabrze o zaliczki i refundacje oraz przyjmowanie ich na wyodrębniony rachunek bankowy. Kolejno na wniosek Jednostki Gospodarki Nieruchomościami, złożony na podstawie przyjętej faktury - w ramach projektu - wystawionej na Miasto Zabrze – Jednostkę Gospodarki Nieruchomościami przez Miasto Zabrze, następuje przekazanie wystarczających środków finansowych na pokrycie płatności danej faktury, na wyodrębniony rachunek bankowy Jednostki Gospodarki Nieruchomościami, z zaliczki otrzymanej od IZ lub ze środków własnych Beneficjenta. Kolejno jednostka dokonuje odpowiednich płatności wykonawcy. Zapewnienie i zabezpieczenie niezbędnych środków finansowych na realizację projektu jest po stronie Beneficjenta.

2. Procedury wewnętrzne Beneficjenta.

Beneficjent prowadzi zapisy księgowe w oparciu o Zarządzenie Dyrektora Jednostki Gospodarki Nieruchomościami w Zabrzu nr 105/KB/2021 z dnia 31.12.2021r. w sprawie uszczegółowienia zasad polityki rachunkowości w związku z projektem pn.: „*Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrzu-etap II*”.

W zakresie archiwizacji dokumentów:

Szczegółowe zasady wykonywania czynności archiwalnych w Urzędzie Miejskim w Zabrze zostały określone w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 98/WOK/2022 Prezydenta Miasta Zabrze - Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie określenia sposobu wykonywania czynności kancelaryjnych i archiwalnych w Urzędzie Miejskim w Zabrze.

XIII. Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych

Wizja w terenie w dniu 7 września 2023 r. potwierdziła wykonanie tablic informacyjnych. Podczas wizji w terenie wykonano dokumentację zdjęciową tablic.

XIV. Audyt w zakresie ochrony danych osobowych

1. W ramach przeprowadzonych czynności audytowych ustalono, że w Urzędzie Miasta Zabrze wprowadzony został Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze, System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. W skład SZBI wchodzi między innymi następujące dokumenty:
 - a) Polityka Bezpieczeństwa Informacji,
 - b) Polityka Ochrony Danych Osobowych,
 - c) Polityka Bezpieczeństwa Teleinformatycznego,
 - d) Procedura nadawania uprawnień w systemach przetwarzania informacji,
 - e) Polityka Bezpieczeństwa Fizycznego,
 - f) Procedura zarządzania kluczami,
 - g) Procedura zarządzania pieczęciami urzędowymi i pieczętkami,
 - h) Audyt wewnętrzny Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji,
 - i) Procedura zarządzania incydentami.
2. Inspektorem Ochrony Danych jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę pracownik Urzędu, wyznaczony do pełnienia funkcji IOD na podstawie dokumentu wskazującego na powołanie określonej osoby na tę funkcję, zgodnie z zasadami reprezentacji – przez Prezydenta Miasta.
3. Zgodnie z uzyskanymi informacjami, Beneficjent przeprowadza analizę gwarantowanego poziomu bezpieczeństwa procesorów. Weryfikacja czy podmiot przetwarzający zapewnia wystarczające gwarancje wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, by przetwarzanie spełniało wymogi rozporządzenia RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą, przebiega w następujący sposób:
 - oczekiwania wobec Podmiotu Przetwarzającego zawarte są w SWZ (w procesie wyboru wykonawcy usługi), stosowne wymagania w treści wzoru umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych wraz z załącznikiem zawierającym wykaz środków technicznych i organizacyjnych stosowanych przez Podmiot Przetwarzający lub
 - wymagane jest podpisanie oświadczenia przed zawarciem umowy, w przypadku np. umowy z realizatorem projektu.

W ramach realizacji projektu pn. „Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrze – etap II”, każdy podmiot przetwarzający przed zawarciem umowy złożył oświadczenie w zakresie wdrożonej dokumentacji ochrony danych oraz zastosowanych środków organizacyjnych, ochrony fizycznej i technicznej.

Postanowieniami umownymi (umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych) Administrator gwarantuje sobie zasady przeprowadzania audytów, w tym ich tryb i zakres. Audyty mogą być przeprowadzane zarówno przez audytorów wewnętrznych, jak i podmioty zewnętrzne. Audyty mogą być przeprowadzane zarówno jako wyjazdowe - u Podmiotów przetwarzających, jak i w Urzędzie Miasta, w tym w formie ankiety audytowej. W zakresie w jakim Beneficjent pełni rolę podmiotu przetwarzającego, brane są pod uwagę wymagania zawarte w umowach powierzenia określone przez poszczególnych Administratorów (w perspektywie 2014-2020 - Instytucje Zarządzające). Podczas opracowania planu audytów, weryfikowany jest okres trwania umowy, w taki sposób, aby planem objąć również te, które zawierane są w kolejnych miesiącach roku.

4. Beneficjent poświadczył, iż okresowo szkoleni są pracownicy w zakresie przetwarzania i ochrony danych osobowych. Szkolenia z zakresu ochrony danych osobowych odbywają się przed wydaniem upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, w pierwszym dniu zatrudnienia. W przypadku kolejnej umowy o pracę, szkolenie jest przeprowadzane w przypadku, gdy od ostatniego szkolenia upłynął okres 6 miesięcy. Fakt odbycia szkolenia potwierdzany jest listą obecności. Wyznaczeni we wszystkich wydziałach Konsultanci ds. Bezpieczeństwa Informacji i Ochrony Danych Osobowych, przechodzą dodatkowe szkolenia nie rzadziej niż raz w roku. W Urzędzie realizowany jest coroczny plan szkoleń z zakresu ochrony danych osobowych sporządzany przez Wydział Zarządzania Zasobami Ludzkimi i Organizacji Pracy Urzędu w oparciu o arkusze oceny sporządzane w ramach kontroli zarządczej. Fakt odbycia szkolenia pracownicy potwierdzają stosownym oświadczeniem. IOD, stosownie do bieżących potrzeb, rekomenduje i przeprowadza szkolenia również poza planem dla określonych grup pracowników Urzędu bądź Miejskich Jednostek Organizacyjnych, np. ze względu na wymagania prawne, umowne, czy jako jeden ze środków bezpieczeństwa w celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia naruszenia. Szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych, bezpieczeństwa informacji przeprowadzane są również w formie szkoleń realizowanych przez podmioty zewnętrzne, w tym w formie online, e-learningowej i webinarium.
5. Beneficjent potwierdził, iż na bieżąco wykonuje obowiązki informacyjne wobec osób, od których zbiera dane osobowe.
6. Beneficjent poświadczył, iż prowadzi niezbędne i wymagane oraz wskazane w SZBI rejestry, w tym: rejestr podmiotów, którym zostały powierzone dane osobowe, rejestr kategorii czynności przetwarzania danych, rejestr incydentów/naruszeń w zakresie ochrony danych, wykaz obszarów przetwarzania danych, ewidencja upoważnień wystawionych pracownikom w związku z przetwarzaniem przez nich danych osobowych. Nadzór nad rejestrami kategorii czynności przetwarzania pełnią Naczelnicy Wydziałów przy współpracy z Konsultantami ds. Bezpieczeństwa Informacji i Ochrony Danych Osobowych.
7. Beneficjent potwierdził także, że wszyscy pracownicy uczestniczący w procesie przetwarzania danych osobowych, posiadają stosowne upoważnienia z potwierdzeniem ich otrzymania.
8. W audytowanym podmiocie sporządzany jest roczny plan kontroli i audytów. Zgodnie z zapisami zawartymi w dokumentach wchodzących w skład SZBI, audyty wykonywane są raz w roku.

9. W trakcie czynności audytowych Beneficjent potwierdził fakt stosowania obowiązujących u niego klauzul oraz przekazał informację o ich zastosowaniu. Klauzule stosowane są na stronie internetowej, umowach, aneksach, oświadczeniach.
10. Beneficjent oświadczył, iż od momentu powołania IOD, odnotowano jeden incydent związany z przekazaniem pisma niewłaściwemu adresatowi posiadającemu tożsame nazwisko i imię. Incydent został zgłoszony do UODO w wymaganym terminie. Powiadomiona została osoba, której dane dotyczyły.
11. Zgodnie z oświadczeniem IOD, nie wpłynął żaden wniosek od osoby, której dane są przetwarzane. Sposób postępowania w przypadku wpływu przedmiotowego wniosku, opisany jest w dokumentacji zawartej w SZBI.
12. Beneficjent oświadczył także, iż w organizacji stosowane są odpowiednie do skali zagrożeń, zabezpieczenia fizyczne opisane w dokumentacji wchodzącej w skład SZBI.

XV. Wynik kontroli w trakcie realizacji projektu:

Przeprowadzona kontrola w trakcie realizacji Projektu wykazała m.in.:

- w zakresie finansowym – Beneficjent prowadzi wyodrębnioną politykę rachunkowości dla projektu; posiada odrębne rachunki i ewidencję księgową; w okresie objętym kontrolą wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych na Projekt wykazana w systemie SL2014 jest tożsama z sumaryczną wartością zapisów na kontach projektu; dla wszystkich wydatków poniesionych w związku z realizacją Projektu Beneficjent zastosował odpowiednie konta księgowe;
- przedkładane do IW kopie dokumentów - zamieszczane w SL2014 (faktury, protokoły odbioru, kosztorysy, itp.) są tożsame z oryginałami dokumentów przedstawionych w czasie kontroli na miejscu;
- w zakresie rzeczowym – potwierdzono zrealizowanie zakresu rzeczowego objętego WoP 10. Realizacja rzeczowa Projektu zgodnie z umową zostanie zakończona do dnia 31.12.2023 r.;
- efekt ekologiczny – potwierdzenie nastąpi po przedłożeniu przez Beneficjenta zgodnie z UoD audytów ex-post w terminie do 14.01.2025 r.;
- w zakresie działań informacyjno-promocyjnych potwierdzono zainstalowanie tablic informacyjnych;
- w zakresie archiwizacji dokumentów – dokumentacja związana z realizacją Projektu jest przechowywana we właściwych merytorycznie komórkach a po zakończeniu realizacji Projektu zostanie zarchiwizowana w archiwum zakładowym Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Kontrola w trakcie realizacji Projektu pn.: „Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w Zabrzu - etap II” potwierdziła:

- że istnieją i są dostępne wszystkie dokumenty obrazujące cykl życia Projektu, niezbędne dla udokumentowania ścieżki audytu, o której mowa w art.125 ust. 4 lit. d rozporządzenia ogólnego w odniesieniu do zrealizowanego projektu;
- na podstawie oględzin i analizy dokumentów uznano, że przedstawiony we wnioskach o płatność od 1 do 10 - zakres rzeczowy został osiągnięty,
- brak zagrożenia dla terminowego zakończenia inwestycji projektowej.

Wynik kontroli – bez zastrzeżeń

XVI. Zestawienie dokumentów i materiałów wykorzystanych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych:

W trakcie kontroli sporządzono i wykorzystano następujące dokumenty:

- Listę sprawdzającą do przeprowadzonej kontroli na miejscu;
- Dokumenty dotyczące systemu księgowego;
- Dokumenty ustalające rzeczowy i finansowy stan zaawansowania Projektu;
- Korespondencję w trakcie kontroli;
- Dokumentację fotograficzną.

Wszystkie dokumenty znajdują się w siedzibie WFOŚiGW w Katowicach w aktach sprawy.

XVII. Pouczenie o przysługujących Kontrolowanemu uprawnieniach:

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

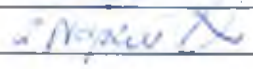
- kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej. Zastrzeżenia wraz z jednym egzemplarzem niezaakceptowanej informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej. W przypadku przekroczenia tego terminu kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i kontrolowanej.

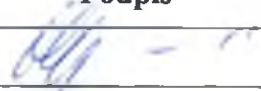
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta.

PODPISY

Zespół kontrolujący:

Lp.	Imię i nazwisko	Data	Podpis
1.	Bogusław Myl	27.09.2023r.	
2.	Piotr Stryj	27.09.2023	
3.	Zbigniew Naprzal	27.09.2023	

Kierownik Zespołu Kontroli Projektów:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Mariusz Smurzyński	27.09.2023.	

Informację pokontrolną podpisano bez zastrzeżeń / ~~z zastrzeżeniami~~ (niepotrzebne skreślić)
w dniu...09.10.2023r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
MALGORZATA MAŃKA-SZULIK	09.10.2023r.	 PREZYDENT MIAST

Malgorzata Manika-Szulik