

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 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 818);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 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 wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 06/POliŚ_2014-2020/2022 z dnia 14.01.2022 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Miasto Zabrze
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Małgorzata Mańka-Szulik Prezydent Miasta
Adres:	Ul. Powstańców 5-7, 41-800 Zabrze
Tel./fax:	tel. 32 373-33-00
E-mail:	umz@um.zabrze.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/projektu :	POIS.02.01.00-00-0015/I7
Tytuł umowy/projektu :	Adaptacja do zmian klimatu – gospodarowanie wodami opadowymi na terenie Miasta Zabrze

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. Wojciech Budyta – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/ 45-95-827, 885-339-543, e-mail: Wojciech.Budyta@nfosigw.gov.pl 2. Katarzyna Gruba – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć Członek zespołu kontrolującego tel.: 724 700 846, e-mail: Katarzyna.Gruba@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	24.01.2022 r. ÷ 28.01.2022 r
Data przekazania ostatecznych wyjaśnień Kontrolowanego:	28.01.2022 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	10.11.2021 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola w okresie trwałości Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.

5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.
6. 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.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Małgorzata Mańka-Szulik Prezydent Miasta
2.	Data popisu Decyzji KE:	-
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	29.08.2017 r. Aneks nr 1 – 07.06.2019 r. Aneks nr 2 – 29.01.2020 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	8 106 125,00
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	8 062 015,97
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	6 852 713,57
	Wkład UE	6 852 713,57
	Środki krajowe:	1 253 411,43
	Udział wkładu UE (%)	85
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 – 31.12.2019
	Rozpoczęcie robót:	05.02.2018 r. *
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	31.07.2019 r. **
	Pozwolenie na użytkowanie	-

*) – data przekazania terenu budowy wykonawcy robót Zadania nr 1.

**) – data zakończenia wszystkich prac na Zadaniu nr 3, wskazana w zawiadomieniu o zakończeniu budowy.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	/ /	Zastępca Naczelnika Wydziału Realizacji Projektów
2.	Joanna Posiłek	Główna Księgowa, Miejski Zarząd Dróg
3.	Adam Kołatek	Zastępca Dyrektora ds. Drogowych, Miejski Zarząd Dróg
4.	/ /	Główny Specjalista ds. Odwodnienia Pasa Drogowego, Miejski Zarząd Dróg

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 z Departamentu Adaptacji do Zmian Klimatu. 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.02.01.00-00-0015/17 pn.: „Adaptacja do zmian klimatu – gospodarowanie wodami opadowymi na terenie Miasta Zabrze”.*
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących w trakcie realizacji Projektu, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z Koordynatorem Projektu z Departamentu Adaptacji do Zmian Klimatu NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji Projektu, weryfikacji Wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści oraz sposobu ich usunięcia.
3. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów i rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

- 3.1.1 Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 29.08.2017 r. Do dnia kontroli zawarto dwa aneksy zmieniające zapisy dot. RODO, całkowitego kosztu realizacji Projektu, wysokości kosztów kwalifikowanych i dofinansowania, załączniki w tym Harmonogram Realizacji Projektu, Opis Projektu i Zestawienie Wskaźników.
- 3.1.2 Zgodnie ze stanem wiedzy na dzień kontroli „Baza danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” nie zawiera informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych prowadzonych wobec Beneficjenta w związku z tym lub innym Projektem przez niego realizowanym.
- 3.1.3 Forma prawna Beneficjenta – gminna samorządowa jednostka organizacyjna.
- 3.1.4 Dofinansowanie zostało Beneficjentowi udzielone w formie refundacji w kwocie nie większej niż 6 852 713,57 PLN co stanowi 85% kosztów kwalifikowanych,
- 3.1.5 Dofinansowanie Projektu nie stanowi pomocy publicznej,
- 3.1.6 Podatek VAT zgodnie z Umową o dofinansowanie stanowił wydatek kwalifikowany.
- 3.1.7 Realizacja Projektu obejmowała następujące zadania:
 - > inwestycyjne,
 - Zadanie nr 1 – Przebudowa kanalizacji deszczowej w rejonie ulic M. Archaniola, Św. Józefa, i W. Reymonta w Zabrze, dzielnicy Centrum Południe,
 - Zadanie nr 2 – Przebudowa zarurowanego odcinka rowu Guido w rejonie osiedla Józefa w Zabrze, dzielnicy Centrum Południe,
 - Zadanie nr 3 – Budowa zbiornika retencyjnego wód deszczowych w Parku Leśnym Powstańców Śląskich w Zabrze, dzielnicy Centrum Południe,

► nieinwestycyjne:

- Zadanie nr 5 – Inżynier Kontraktu,
- Zadanie nr 6 – Działania informująco-promujące,
- Zadanie nr 7 – Zarządzanie projektem,

(Zadanie nr 4 stanowiło rezerwę inwestycyjną).

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach wszystkich Zadań inwestycyjnych i nieinwestycyjnych.

3.1.8 Beneficjent w ramach rozliczenia Projektu złożył 14 Wniosków o płatność. Wszystkie Wnioski zostały zatwierdzone i rozliczone w NFOŚiGW.

3.1.9 Do dnia kontroli na Projekcie przeprowadzono 3 kontrole własne instytucji na dokumentach. Jedna kontrola zakończyła się istotnymi zastrzeżeniami – po przeprowadzeniu kontroli postępowania o udzielenie zamówienia na roboty dla kontraktu 1 nałożono korektę w wysokości odpowiadającej 49 767,22 PLN, która została uwzględniona przy rozliczaniu kosztów kwalifikowanych. Pozostałe kontrole zakończyły się wynikiem „bez zastrzeżeń”. Projekt nie był kontrolowany przez NFOŚiGW w miejscu realizacji.

3.1.10 Wskaźniki produktu i rezultatu zostały uznane w NFOŚiGW za osiągnięte – Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony 03.08.2020 r.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy w trakcie kontroli:

3.2.1 Czy w Projekcie nie wystąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013?

3.2.2 Czy majątek wytworzony w wyniku realizacji Projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem?

3.2.3 Czy cel Projektu został zachowany?

3.2.4 Czy dokumentacja Projektu jest archiwizowana zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020.

3.2.5 Czy działania informacyjno-promocyjne realizowane są zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.2.6 Czy po zakończeniu Projektu:

- nie otrzymano innego dofinansowania na realizację,
- Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
- prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
- czy dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomości?

W związku z tym, że NFOŚiGW nie przeprowadził na miejscu kontroli Projektu w trakcie realizacji oraz na zakończenie, Kontrolujący, w następstwie analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW, stwierdzili konieczność dokonania pogłębionej analizy dodatkowych, niżej wymienionych zagadnień:

3.2.7 Czy zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresem Projektu określonym w Umowie o dofinansowanie?

3.2.8 Czy odnotowano odbiór robót i dostaw niezgodnych z warunkami umowy?

- 3.2.9 Czy zostały osiągnięte i utrzymane wielkości wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego?
- 3.2.10 Czy Beneficjent posiada i stosuje odrębną informatyczną ewidencję księgową lub odrębny system księgowy?
- 3.2.11 Czy wydatki rozliczone w ramach Projektu spełniają wymagane warunki kwalifikowania?
- 3.2.12 Czy zastosowano prawidłowy opis dowodów księgowych w celu upewnienia się, że te same wydatki nie zostały uznane za kwalifikowane w ramach innych instrumentów wspólnotowych?
- 3.2.13 Czy w kontrolowanej dokumentacji nie występują symptomy fałszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji,
- 3.2.14 Czy Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach, poprzez umieszczenie na stronie internetowej odpowiedniej informacji?

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

4. Sposób doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w celu sprawdzenia przedmiotowego Projektu, kierując się zasadą reprezentatywności, czynności kontrolne, z uwagi na obszerny zakres, przeprowadzili na próbie, której sposób doboru przedstawiono poniżej, w odniesieniu do każdego punktu zakresu, tj. dla punktu:

- 4.1 Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia dokonano wyboru reprezentatywnej próby zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.” w następujących etapach:

a) I etap doboru próby.

W I etapie wyboru próby do kontroli wytypowano zadania inwestycyjne uwzględnione w HRP, które obejmowały wydatki kwalifikowane tj. Zadania nr 1-3 (100% populacji).

b) II etap doboru próby

Etap II doboru próby przeprowadzono w trakcie kontroli, po zapoznaniu się kontrolujących z zakresem prac wykonanych w ramach w/w Zadań. Doboru próby szczegółowej dokonano na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego, a zakres wybranych elementów robót opisano w punkcie J.2.1.

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

Kontrolujący wytypowali do kontroli wszystkie (tj. 100% populacji) wskaźniki produktu oraz rezultatu bezpośredniego wymienione w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie.

4.3 Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIS 2014-2020.

4.3.1 Sprawdzenie czy na Projekt nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródeł finansowania oraz kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia

Beneficjent rozliczył wydatki kwalifikowane w 12 Wnioskach o płatność (Wop) nr 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013 i 014 – Wop końcowy. Wydatki były ponoszone w 4 kategoriach:

- Działania informacyjno-promocyjne (l.p. 1),
- Roboty budowlane,
- Zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi (l.p. 2),
- Zarządzanie projektem – wydatki osobowe (l.p. 3).

a) I etap doboru próby.

W I etapie doboru próby w oparciu o:

analizę ryzyka, gdzie jako kryterium przyjęto najwyższą wartość kosztów kwalifikowanych rozliczonych w ramach danej kategorii wydatków, wytypowano jedną kategorię (25% populacji) – roboty budowlane,

dobór losowy

Po przypisaniu pozostałym kategoriom kolejnych liczb porządkowych, przy zastosowaniu generatora liczb losowych, wylosowano liczbę 2 tj. zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi (33% populacji).

b) II etap doboru próby.

W II etapie doboru próby z wytypowanych do kontroli kategorii wydatków do kontroli szczegółowej wybrano poniższe dokumenty księgowe:

Kategoria roboty budowlane

W ramach tej kategorii Beneficjent rozliczył 16 dowodów księgowych dot. realizacji 3 zadań inwestycyjnych. Próbę kontrolną wytypowano w oparciu o:

analizę ryzyka, gdzie jako kryterium przyjęto najwyższą wartość kosztów kwalifikowanych rozliczonych w danym dowodzie księgowym, wytypowano trzy dowody (ok. 19% populacji) – po jednym dla każdego zadania inwestycyjnego :

- fakturę FA/2/07/2018 z dn. 05.07.2018 r. (Zadanie nr 1 HRP) rozliczoną w Wop nr 005,
- fakturę 73/2018 z dn. 20.12.2018 r. (Zadanie nr 2 HRP) rozliczoną w Wop nr 008,
- fakturę 8/1/19 z dn. 02.08.2019 r. (Zadanie nr 3 HRP) rozliczoną w Wop nr 012,

dobór losowy – po przypisaniu pozostałym dowodom księgowym kolejnych liczb porządkowych:

- l.p. 1 – Faktura FA/6/04/2018,
- l.p. 2 – Faktura FA7/05/2018,
- l.p. 3 – Faktura 49/2018,
- l.p. 4 – Faktura FA/5/10/2018,
- l.p. 5 – Faktura FA/1/10/2018,
- l.p. 6 – Faktura 69/2018
- l.p. 7 – Faktura 3/2019,
- l.p. 8 – Faktura 4/3/19,
- l.p. 9 – Faktura 8/4/19,
- l.p. 10 – Faktura 8/3/19

wylosowano dwie liczby (20 % populacji) – liczbę 6 tj. fakturę nr 69/2018 z dnia 11.12.2018 r. (Zadanie nr 2 HRP) rozliczoną w Wop nr 008 i liczbę 8 tj. fakturę nr 4/3/19 z dn. 30.04.2019 r (Zadanie nr 3 HRP) rozliczoną w Wop nr 011.

Kategoria zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi

W ramach tej kategorii rozliczono 12 dowodów księgowych. Z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach tej kategorii (brak wyraźnych różnic między elementami) dobór próby przeprowadzony został za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl) Po przypisaniu dokumentom księgowym kolejnych liczb porządkowych:

- l.p. 1 – Faktura FV/3/5/2018,
- l.p. 2 – Faktura FV/14/8/2018,
- l.p. 3 – Faktura FV/16/10/2018,
- l.p. 4 – Faktura FV/33/12/2018,
- l.p. 5 – Faktura FV/13/1/2019,
- l.p. 6 – Faktura FV27/4/2019,
- l.p. 7 – Faktura FV/24/2/2019,
- l.p. 8 – Faktura FV/15/8/2019,
- l.p. 9 – Faktura FV/17/8/2019,
- l.p. 10 – Faktura FV/18/8/2019,
- l.p. 11 – Faktura FV/20/10/2019,
- l.p. 12 – Faktura FV/13/1/2019,

wylosowano dwie liczby (ok. 17 % populacji) – liczbę 4 tj. fakturę nr FV/33/12/2018 z dn. 27.12.2018 r. rozliczoną w Wop nr 009 i liczbę 7 tj. fakturę nr FV/24/2/2019 z dnia 26.02.2019 r. rozliczoną w Wop nr 011.

c) III etap doboru próby

W III etapie doboru próby wytypowano zakres elementów do przeprowadzenia oględzin i sporządzenia dokumentacji fotograficznej, potwierdzający faktyczne wykonanie robót, za które wydatki zostały uznane za kwalifikowane. Etap ten przeprowadzono w trakcie kontroli, po zapoznaniu się kontrolujących

z przekazaną dokumentacją, w tym z protokołami odbioru. Dobór próby szczegółowej przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego i opisano w punkcie J.2.3.

- 4.3.2 W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, kontrolujący wytypowali do oceny sposób zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta próby dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.1.
- 4.3.3 W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji Projektu środków trwałych, dobór próby przeprowadzono zgodnie z *Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa, lipiec 2020* po zapoznaniu się kontrolujących z zestawieniem dokumentów OT dla Zadań wytypowanych do kontroli szczegółowej w punkcie I.4.1 tj. Zadanie nr 1-3 i opisano w punkcie J.2.3.
- 4.3.4 W zakresie sprawdzenia czy Projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust.8 rozporządzenia 1303/2013, kontrolujący wytypowali do kontroli wszystkie (100% populacji) dokumenty Beneficjenta dotyczące generowania dochodu od początku realizacji Projektu.
- 4.4 Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.
- W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddano wszystkie miejsca przechowywania dokumentacji Projektu (100% populacji).
- 4.5 Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.

a) I etap doboru próby

W I etapie doboru próby z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta Kontrolujący wytypowali do kontroli wszystkie (100 % populacji) działania, tj.:

- zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe,
- oznakowanie logotypem programu dokumentów,
- oznakowanie strony internetowej Beneficjenta.

b) II etap doboru próby

W II etapie doboru próby dla każdego działania dokonano osobnego wyboru próby, tj.:

- zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe – doboru próby szczegółowej dokonano po zapoznaniu się z zestawieniem zamontowanych tablic w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego i opisano w punkcie J.2.5,
- oznakowanie logotypem programu dokumentów – do kontroli wytypowano dokumenty dotyczące próby wybranej w pkt I.4.1 i w pkt I.4.3,

- oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100 % populacji).

4.6 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.

- 4.6.1 W zakresie sprawdzenia, czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli Projektu oraz czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje, kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli.
- 4.6.2 W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli.
- 4.6.3 W zakresie sprawdzenia, czy dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomość, kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta.
- 4.6.4 W zakresie czy Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych udostępnionego przez IZ POIiŚ weryfikacji poddana została strona internetowa Beneficjenta oraz wszystkie dokumenty (100% populacji) dotyczące poinformowania pracowników Beneficjenta zaangażowanych w realizację Projektu o mechanizmie sygnalizowania potencjalnych nieprawidłowości.

5. Próba kontrolna objęła wnioski o płatność wymienione w Tabeli nr 1:

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.02.01.00-00-0015/17-005	Wniosek o zaliczkę, refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	28.09.2018 r.	22.11.2018 r.
2.	POIS.02.01.00-00-0015/17-008	Wniosek o zaliczkę, refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	03.04.2019 r.	12.06.2019 r.
3.	POIS.02.01.00-00-0015/17-009	Wniosek o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	29.04.2019 r.	12.06.2019 r.
4.	POIS.02.01.00-00-0015/17-011	Wniosek o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	20.08.2019 r.	17.09.2019
5.	POIS.02.01.00-00-0015/17-012	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	03.10.2019 r.	19.11.2019

6. Zespół kontrolujący opracował w dniu 14.01.2022 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 14.01.2022 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE W NA MIEJSCU – w miejscu realizacji Projektu i 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 Pokontrolnej w zakresie:
 - 1.1 Przebiegu realizacji Projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2 Osiągnięcia i utrzymania zakładanych wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.
 - 1.3 Czy nie otrzymano innego dofinansowania na realizację Projektu oraz czy Projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust.8 rozporządzenia 1303/2013,
 - 1.4 Czy i w jaki sposób wydzielona została dla Projektu odrębna ewidencja księgowa,
 - 1.5 Posiadania stosowania i przestrzegania procedur przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji Projektu oraz ich zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020
 - 1.6 Zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych.
 - 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, w tym między innymi czy:
 - Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomości,
 - Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji Projektu tj.:
 - 2.1 Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

W ramach wytypowanego do kontroli zakresu rzeczowego dokonano sprawdzenia następujących dokumentów:

 - Wniosku o dofinansowanie,
 - Umowy o dofinansowanie wraz z aneksami,
 - zestawienia zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu

- umów na roboty
- dokumentacji powykonawczej, w tym: inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i atestów/certyfikatów materiałów wbudowanych w ramach Projektu,
- decyzji administracyjnych wydanych dla Projektu,
- protokołów przekazania/odbioru końcowego,
- oświadczeń/wyjaśnień Beneficjenta,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt. 1-8 oraz Część II A pkt. 1 – 72.

Kontrolujący na podstawie opisanego w pkt. 1.4.1 sposobu doboru próby tj. w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego, po zapoznaniu się z ww. dokumentami, do kontroli szczegółowej wybrali poniższy zakres robót (II etap doboru próby):

- Zadanie nr 1 – Przebudowa kanalizacji deszczowej w rejonie ulic M. Archaniola, św. Józefa i W. Reymonta w Zabrze, dzielnicy Centrum Południe:
 - wybudowaną sieć kanalizacji deszczowej w rejonie ulic M. Archaniola, św. Józefa i W. Reymonta w Zabrzu – kanał KD1 wraz z technologicznymi komorami,
- Zadanie – Przebudowa zarurowanego odcinka rowu Guido w rejonie osiedla Józefa w Zabrzu, dzielnicy Centrum Południe
 - zarurowany odcinek rowu Guido,
 - elementy umocnienia skarpy rowu Guido na wlocie i wylocie do/z części zarurowanej (zgodnie z Decyzją Decyzja GL.ZUZ.1.421.264.2018.AD z dn. 01.08.2018 r.),
 - wykonane nasadzenia kompensacyjne w rejonie rowu Guido zgodnie z wydaną decyzją nr 2590/OS/2018 z dn. 27.08.2018 r.
- Zadanie 3 – Budowa zbiornika retencyjnego wód deszczowych w Parku Leśnym Powstańców Śląskich w Zabrzu, dzielnicy Centrum Południe:
 - wybudowaną sieć kanalizacji deszczowej DN 400 mm w rejonie ulicy Roosevelta,
 - prace renowacyjne przeprowadzone na drodze dojazdowej wykonane na odcinku od ul. Roosevelta do projektowanego zbiornika retencyjnego,
 - zbiornik retencyjny zlokalizowany w Parku Leśnym Powstańców Śląskich, drobne elementy architektoniczno-budowlane: poręcze, schodki terenowe, zjazd technologiczny do zbiornika retencyjnego,
 - plac manewrowy zlokalizowany przy zbiorniku retencyjnym,
 - wykonane nasadzenia kompensacyjne na terenie Parku Leśnego Powstańców Śląskich zgodnie z wydaną decyzją nr 888/OS/2019 z dnia 27.03.2019 r.

2.2 W obszarze kontroli osiągnięcia i zachowania celu Projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie dokonano sprawdzenia:

- oświadczenia Beneficjenta o stanie osiągnięcia wskaźników projektu,
- dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu,
- protokołów końcowego odbioru robót wraz z załącznikami,
- oświadczenia w zakresie określenia wartości wskaźników rezultatu projektu, raport Inżyniera Kontraktu,

- dokumentacji powykonawczej,
- korespondencji Beneficjenta przekazanej do NFOŚiGW.
- oświadczeń/wyjaśnień Beneficjenta

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II A pkt 19, 45, 71 i Część II B pkt 1 – 2.

2.3 W obszarze kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIS 2014-2020 dokonano sprawdzenia:

- zarządzeń wprowadzających Politykę Rachunkowości,
- polityk rachunkowości,
- oryginałów dokumentów księgowych,
- opisów do dokumentów księgowych,
- potwierdzenia przelewów
- poleceń księgowania i wydruków z systemu księgowego,
- ewidencji środków trwałych,
- dokumentów OT,
- oświadczeń/wyjaśnień Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 34.

Rzeczywiste wykonanie robót rozliczonych jako wydatki kwalifikowane zostało potwierdzone na podstawie niżej wymienionych elementów wytypowanych przez kontrolujących, zgodnie z metodą wskazaną w punkcie I.4.3.1 tj. w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego (III etap doboru próby):

- Faktura nr FA/2/07/2018 z dn. 05.07.2018 r.: komory D1A, D1, D2, D3 na kanale deszczowym KD1 (Zadanie nr 1)
- Faktura 73/2018 z dn. 20.12.2018 r.: wlot i wylot rowu Guido wraz z umocnieniem skarp (Zadanie nr 2),
- Faktura nr 8/1/19 z dn. 02.08.2019 r.: renowacja drogi dojazdowej na odcinku od ul. Roosevelta do zbiornika retencyjnego oraz plac manewrowy przy zbiorniku retencyjnym (Zadanie nr 3).

Weryfikacja wykonania robót dla pozostałych dwóch faktur za roboty została przeprowadzona na dokumentach z uwagi na fakt, że w fakturze nr 69/2018 z dn. 11.12.2018 r. rozliczono jedynie roboty ulegające zakryciu, a na fakturze nr 4/3/19 z dn. 30.04.2019 rozliczono jedynie wykonanie dokumentacji projektowej.

W zakresie dokumentów OT ustalono, że elementy wytworzone w ramach Zadań nr 1-3 zostały przyjęte na majątek trwały 5 dokumentami OT oraz 6 dokumentami zwiększającymi wartość środka trwałego. Kontroli poddano wszystkie w/w dokumenty (100% populacji).

2.4 W obszarze kontroli prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020 dokonano sprawdzenia:

- procedur archiwizacji obowiązujących u Beneficjenta,
- zarządzeń wprowadzających procedury archiwizacji
- miejsc przechowywania dokumentacji w siedzibie Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 4.

2.5 W obszarze kontroli prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020 dokonano sprawdzenia:

- tablic informacyjnych/pamiątkowych zamontowanych w ramach Projektu,
- strony internetowej Beneficjenta <https://miastozabrze.pl/miasto/projekty-unijne-i-krajowe/adaptacja-do-zmian-klimatu-gospodarowanie-wodami-opadowymi-na-terenie-miasta-zabrze/>,
- wybranych dokumentów w zakresie stosowania logotypu.

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

W zakresie tablic informacyjnych/pamiątkowych kontrolujący, po zapoznaniu się z zestawieniem wykonanych tablic, do kontroli wytypowali wszystkie tablice informacyjne/pamiątkowe zamontowane w ramach Projektu (100% populacji).

2.6 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.

2.6.1 W zakresie sprawdzenia czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli Projektu oraz czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje dokonano sprawdzenia:

- książki kontroli Beneficjenta,
- oświadczenia Beneficjenta w sprawie przeprowadzonych kontroli.

2.6.2 W zakresie weryfikacji, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania dokonano sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie postępowań prowadzonych przez organy dochodzeniowo-śledcze.

2.6.3 W zakresie weryfikacji, czy dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomość dokonano sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta dot. braku nabycia nieruchomości na potrzeby realizacji Projektu.

2.6.4 W zakresie sprawdzenia, czy Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach, poprzez umieszczenie na stronie internetowej odpowiedniej informacji dokonano sprawdzenia:

- listy informującej o zapoznaniu się pracowników realizujących Projekt z tym mechanizmem,
- strony internetowej Beneficjenta:
<https://miastozabrze.pl/miasto/projekty-unijne-i-krajowe/adaptacja-do-zmian-klimatu-gospodarowanie-wodami-opadowymi-na-terenie-miasta-zabrze/>,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część F, pkt 1 – 5.

3. Poddali sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

3.1 Wybrane do kontroli obiekty/elementy pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie dotyczące realizacji Projektu wybrane zgodnie z punktem I.4. oraz J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej. Oględziny wybranych elementów przeprowadzono w dniu 26.01.2022 r. na terenie miasta Zabrze.

- 3.2 Dokumentację formalno-prawną dot. realizacji Projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 3.3 Dokumentację potwierdzającą osiągnięcie i utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.
- 3.4 Dokumenty księgowe pod kątem braku otrzymania dodatkowego dofinansowania dla Projektu oraz pod kątem symptomów fałszowania i występowania duplikatów dokumentów.
- 3.5 Sposób wydzielenia odrębnej ewidencji księgowej dla Projektu,
- 3.6 Działania promocyjne w tym: tablice informacyjne/pamiątkowe, stronę internetową Beneficjenta i oznakowanie dokumentów.
- 3.7 Miejsca i sposób przechowywania dokumentacji.
- 3.8 Działania zespołu odpowiedzialnego za udzielanie informacji i dostarczanie dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania dokumentów dotyczących realizacji Projektu.

Z przeprowadzonych w dniu 26.01.2022 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 27.01.2022 r. Przedmiotowy dokument został przekazany Beneficjentowi w dniu 28.01.2022 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 oraz w zakresie wytypowanej próby, której dobór opisano w pkt. I.4 i J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej,
- 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,

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

- 1.1 Potwierdzono, że Beneficjent zrealizował zakres rzeczowy zgodnie z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie oraz, że Beneficjent nie dokonał znaczącej modyfikacji:
 - mającej wpływ na charakter lub warunki realizacji Projektu,
 - powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści,
 - charakteru własności elementu infrastruktury wytworzonej w ramach przedmiotowego Projektu,
 - powodującej wstrzymanie lub zmianę charakteru prowadzonej działalności.

1.2 Ustalono, że:

- 1.2.1 realizacja zakresu rzeczowego została wykonana zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi,
 - 1.2.2 Beneficjent posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym m.in. w zakresie: Prawa budowlanego, Prawa ochrony środowiska, Ustawy Prawo wodne,
 - 1.2.3 przedsięwzięcie nie wymagało przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
 - 1.2.4 Beneficjent wypełnił obowiązek uzyskania: pozwolenia na budowę, zgłoszenia rozpoczęcia i zakończenia robót budowlanych,
 - 1.2.5 Beneficjent wykonał obowiązki nałożone w ramach wydanych decyzji w zakresie ochrony środowiska i prawa wodnego tj.: wykonania nasadzeń kompensacyjnych, budowy i odtworzenia infrastruktury wodnej,
 - 1.2.6 Beneficjent posiada protokoły odbioru robót,
 - 1.2.7 dla zrealizowanego zakresu robót nie było wymagane uzyskanie decyzji pozwolenia na użytkowanie, Beneficjent dokonał stosownych zgłoszeń do organów nadzoru budowlanego i otrzymał informację o braku sprzeciwu do przystąpienia do użytkowania,
 - 1.2.8 Beneficjent dla zrealizowanego Projektu posiada dokumentację powykonawczą,
 - 1.2.9 poddane kontroli urządzenia/elementy są zgodne z dokumentacją powykonawczą i posiadają wymagane zatwierdzenia materiałowe, atesty, certyfikaty,
 - 1.2.10 nie nastąpiło zaprzestanie działalności, a wszystkie obiekty i urządzenia są eksploatowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w Umowie o dofinansowanie i są utrzymywane w należytym stanie. Majątek wytworzony w wyniku realizacji Projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem
- 1.3 Nie odnotowano wykonania i odbioru robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie.
- 1.4 Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania i kontynuacji trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i podpisanej Umowy z Beneficjentem

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 2.1 Potwierdzono osiągnięcie i zachowanie celu Projektu określonego w Umowie o dofinansowanie.
- 2.2 Potwierdzono osiągnięcie przez Beneficjenta wskaźników produktu i wskaźników rezultatu bezpośredniego, w wartościach i terminach określonych w Umowie o dofinansowanie zgodnie z Tabelą nr 3. Osiągnięte wartości są utrzymywane w okresie trwałości Projektu.

Tabela 3.

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta	% wartości osiągniętej
I. Wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej	km	0,79	2018	0,79	100,0
Długość wyremontowanej sieci kanalizacji deszczowej	km	0,05	2019	0,05	100,0
Liczba wybudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej)	szt.	1	2019	1	100,0
Liczba przebudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej)	szt.	1	2019	1	100,0
Powierzchnia objęta systemem zagospodarowania wód opadowych	km ²	0,51	2019	0,51	100,0
Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta	% wartości osiągniętej
II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
II. 1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji					
Objętość retencjonowanej wody	m ³	3 759,00	2019	3 759,00	100,0
Lista miast, w których podjęto działania związane z zabezpieczeniem przed niekorzystnymi zjawiskami pogodowymi	szt.	1	2019	1	100,0
Liczba osób objętych systemem zagospodarowania wód opadowych	os.	11 400,00	2019	11 400,00	100,0

Beneficjent przy Wniosku o płatność końcową oraz w trakcie kontroli przedstawił dokumenty potwierdzające osiągnięcie ww. wskaźników. Kontrolujący nie stwierdzili ryzyka niezachowania wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.1 Potwierdzono, że w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo – księgowego Beneficjent przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.2 Ustalono, że:

3.2.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 120/KSU/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dn. 14.08.2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz Zarządzeniem nr 16/KFK/2014 Dyrektora MZDiII z dn. 11.07.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskim Zarządzie Dróg i Infrastruktury (z późniejszymi zmianami),

3.2.2. Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie, prowadzi wydzieloną ewidencję księgową:

- dla wydatków związanych z wynagrodzeniami rozliczanymi w kategorii zarządzanie projektem – koszty osobowe (księgowanych w systemie księgowym Miasta Zabrze) przypisano indywidualny kod księgowy WI/MZDiII/32/17 GOSPODAROWANIE WODAMI OPADOWYMI NA TERENIE MIASTA ZABRZE – PRZEBUDOWA ZARUROWANEGO ODCINKA ROWU GUIDO WRAZ Z RETENCJONOWANIEM I WYKORZYSTANIEM WÓD OPADOWYCH W ZLEWNI DEZCZOWEJ – Z19 PROJEKT, który pozwala na identyfikację wszystkich operacji związanych z Projektem księgowanych na kontach analitycznych i syntetycznych Miasta Zabrze,

- dla pozostałych wydatków (księgowanych w systemie Miejskiego Zarządu Dróg) poprzez utworzenie dla Projektu osobnych kont (stanowiących odpowiednik kodu księgowego):

63 1050 1214 100 0024 3176 6373 ZALICZKA- GOSPODAROWANIE WODAMI OPADOWYMI NA TERENIE MIASTA ZABRZE – POIS.02.01-00-00-0015/17

12 1050 1214 1000 0024 3500 6800 – WKŁAD WŁASNY – ADAPTACJA DO ZMIAN KLIMATU POIS.02.01.00-00-0015/17,

które pozwalają na identyfikację wszystkich operacji związanych z Projektem, księgowanych na kontach analitycznych i syntetycznych MZD.,

- dla wszystkich operacji księgowych realizowanych w ramach Projektu zarówno przez Miasto Zabrze jak i przez Miejski Zarząd Dróg prowadzony jest pozabilansowo dokument „Zbiornicze zestawienie poniesionych kosztów w ramach Projektu nr POIS.02.01.00-00-0015/17 Nazwa programu: „Adaptacja do zmian klimatu – gospodarowanie wodami opadowymi na terenie miasta Zabrze”.

3.2.3. Powstałe w ramach zrealizowanego Projektu środki trwałe przyjęte zostały na majątek trwały pięcioma dokumentami OT oraz 6 dokumentami zwiększającymi wartość środka trwałego w łącznej kwocie 8 217 028,56 PLN tj. o 110 903,58 PLN wyższej niż końcowa wartość Projektu (zgodnie z fakturami zatwierdzonymi w Wop – 8 106 124,98 PLN). Różnica wynika z ujęcia w kwocie zwiększającej wartość majątku kosztów: opracowania dokumentacji projektowej (51 315,00 PLN), nadzoru autorskiego (4 920,00 PLN), wykonania PFU (49 200,00 PLN), prac geodezyjnych (2 829,00 PLN), pozostałych wydatków (opłaty, aktualizacje kosztorysu – 2 639,58 PLN), które nie stanowiły kosztów Projektu.

Sprawdzenie:

8 106 124,98 PLN + 51 315,00 PLN + 4 920,00 PLN + 49 200,00 PLN + 2 829,00 PLN + 2 639,58 PLN = 8 217 028,56 PLN.

Środki trwałe wytworzone w ramach Projektu zostały przyjęte na majątek Miejskiego Zarządu Dróg, który jest jednostką podlegającą Miastu Zabrze w związku z powyższym stanowią one zarazem majątek Miasta Zabrze.

3.2.4. Projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia 1303/2013.

3.2.5. podatek VAT stanowi w całości koszt kwalifikowany, co jest zgodne z Uod i z opisami na fakturach. Nie wystąpiły przesłanki umożliwiające odzyskanie podatku VAT i Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w ramach Projektu .

3.2.6. wydatki rozliczone w ramach Projektu spełniają wymagane warunki kwalifikowania tj.

- zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie oraz w okresie kwalifikowalności wydatków,
- Beneficjent posiada dowody księgowe dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania,
- Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków wskazany w Umowie o dofinansowanie,
- zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami oraz został faktycznie wykonany, co znajduje potwierdzenie w dokumentach odbiorowych,
- zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny oraz zostały należycie udokumentowane.

3.3 Na dowodach księgowych poddanych kontroli nie stwierdzono innych zapisów niż na dokumentach umieszczonych w bazie SL2014. Zapisy na dowodach księgowych i załącznikach zawierają opisy dot. Projektu nr POIS.02.01.00-00-0015/17, zgodnie ze wskazaniem 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*”

3.4 W badanym zakresie nie stwierdzono:

- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
- występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
- podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązками w ramach POIiŚ 2014 -2020

4.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji Projektu zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązками w ramach POIiŚ 2014-2020.

4.2. Ustalono, że:

4.2.1. Beneficjent przechowuje dokumentację Projektu zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze nr 172/WOK/2019 z dn. 24.12.2019 r. w sprawie określenia sposobu wykonywania czynności kancelaryjnych i archiwalnych w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz Zarządzeniem Nr 20/AK/2013 Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg i Infrastruktury Informatycznej z dnia 16.09.2013 r. (z późniejszymi zmianami). Potwierdzono, że formalnie zapewniona została właściwa ścieżka audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów finansowo-księgowych,

4.2.2. Beneficjent przechowuje dokumentację w segregatorach/teczkach w sposób uporządkowany w siedzibach Beneficjenta:

- przy ul. Powstańców Śląskich 5-7 w Zabrzu, pokój 210 – dokumentacja aplikacyjna i Wnioski o płatność (bez załączników),
- przy ul. Kasprowicza 8 w Zabrzu, korytarz I piętro, szafa nr 5 – dokumentacja projektowa, księgowa i przetargowa.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

5.1 Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

5.2 Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „*Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji*” – w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR wykonał prawidłowo:

- tablice informacyjne/pamiątkowe,

- oznakowanie wariantem podstawowym (logotypem) dokumentów i segregatorów, które zawierają dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu Umowy o dofinansowanie,
- zamieścić informację na swojej stronie internetowej
<https://miastozabrze.pl/miasto/projekty-unijne-i-krajowe/adaptacja-do-zmian-klimatu-gospodarowanie-wodami-opadowymi-na-terenie-miasta-zabrze/>

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

6. 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.

- 6.1 Stwierdzono, że Projekt od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego Instytucje.
- 6.2 Stwierdzono, że Beneficjent nie posiada wiedzy o toczących się postępowaniach prowadzonych przeciwko Beneficjentowi przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące realizacji Projektu.
- 6.3 Potwierdzono, że Beneficjent na stronie internetowej Projektu
<https://miastozabrze.pl/miasto/projekty-unijne-i-krajowe/adaptacja-do-zmian-klimatu-gospodarowanie-wodami-opadowymi-na-terenie-miasta-zabrze/>
 zamieścił informację o możliwości przekazywania sygnałów o nieprawidłowościach poprzez:
 - specjalny adres e-mail: naduzycia.POIS@mfi.pr.gov.pl
 - elektroniczny system zgłoszeń za pośrednictwem przeznaczonej do tego strony internetowej <http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci>
 oraz zapoznał w tym mechanizmem pracowników zaangażowanych w realizację Projektu. Potwierdzono działanie przekierowywania.
- 6.4 Potwierdzono, że Beneficjent w ramach Projektu nie nabył oraz nie wniósł jako wkładu niepieniężnego nieruchomości.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.
 Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie i nie stwierdzono znaczących modyfikacji.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu Projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
 Potwierdzono osiągnięcie i zachowanie celu Projektu, w tym osiągnięcie i utrzymanie założonych wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.

3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.

Potwierdzono przestrzeganie wymogów wynikających z utrzymania trwałości Projektu w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego. Potwierdzono prawidłowości kwalifikowania wydatków oraz wprowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie

4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.

Potwierdzono zgodność prowadzenia archiwizacji dokumentacji Projektu z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.

5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.

Potwierdzono zgodność działań informacyjno-promocyjnych z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.

6. 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.

Potwierdzono prawidłowość innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybienia/zagrożenia/nieprawidłowości w badanym zakresie i w związku z tym nie rekomendują wydania zaleceń pokontrolnych.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ.

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOSiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.02.01.00-00-0015/17 pn.: „Adaptacja do zmian klimatu – gospodarowanie wodami opadowymi na terenie Miasta Zabrze”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w ramach kontroli prowadzonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska z dn. 27.01.2022 r.

N. POUCZENIE.

W trakcie kontroli poinformowano Kierownika podmiotu kontrolowanego lub osobę przez niego upoważnioną o następujących uprawnieniach.

*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.*

Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

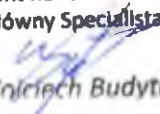
Jednocześnie zobowiązuje się Beneficjenta do pisemnego (w formie elektronicznej) poinformowania o dacie wpływu informacji pokontrolnej i braku zastrzeżeń do przekazanej informacji pokontrolnej.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 11.02.2022, Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-22-43927.

Fakt kontroli odnotowano w Książce Kontroli Beneficjenta poz. 1 w roku 2022.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

Włodzisław Budyta

1.10.02.2022.....
(data i czytelny podpis)

**Pani Katarzyna Gruba – Członek
Zespołu Kontrolującego nieobecna
w Biurze NFOŚiGW w dniu podpisywania
Informacji Pokontrolnej – praca zdalna.**

2.
(data i czytelny podpis)

**Kierownika instytucji Kontrolującej
lub osoby upoważnionej:**

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Zastępca Dyrektora

Robert Milewski

1.11.02.2022.....
(data i czytelny podpis)