



INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art.35e ust.1 ustawy z dnia 6.12.2006r o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U.Nr 227 poz.1658 z późn. zm).
- Wytyczne MRR z dnia 23.01.2009r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.
- Upoważnienia do kontroli nr 19/POIiŚ/2010 z dnia 28.07.2010 r.

B. DATA RODZAJ I TRYB PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

03-06 sierpień 2010 r. – kontrola projektu zaawansowanego finansowo przed podpisaniem umowy o dofinansowanie w trybie doraźnym.

C. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	GMINA ZABRZA
Adres:	ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze
Tel./fax:	Tel./fax. 032/ 37-33-416/ 271-08-18
E-mail:	prezydent@um.zabrze.pl

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ

Nazwa:	NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
Adres:	ul. Konstruktorska 3A, 02-673 WARSZAWA
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail, nr upoważnienia)	1. Andrzej Borejko - Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/459-04-54, 660 400 423, e-mail: a.borejko@nfosigw.gov.pl, Nr upoważnienia: 19/POIiŚ/2010 z dnia 28.07.2010 r. 2. Katarzyna Gruba - Inspektor w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/459-06-54, e-mail: k.gruba@nfosigw.gov.pl, Nr upoważnienia: 19/POIiŚ/2010 z dnia 28.07.2010 r. 3. Grzegorz Jarecki – St.Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/459-05-98, e-mail: g.jarecki@nfosigw.gov.pl, Nr upoważnienia: 19/POIiŚ/2010 z dnia 28.07.2010 r. 4. Irena Ryczkowska – Specjalista w Departamencie Ochrony Klimatu, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/459-02-59, e-mail: i.ryczkowska@nfosigw.gov.pl, Nr upoważnienia: 19/POIiŚ/2010 z dnia 28.07.2010 r.

E. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJE I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Małgorzata Juchniewicz	Główny Specjalista – Wydział Strategii i Rozwoju Miasta

F. ZAKRES KONTROLI

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 03-06 sierpnia 2010 r. w oparciu o pisemne upoważnienie nr 19/POIiŚ/2010 z dnia 28.07.2010 r. Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, po pisemnym powiadomieniu Kontrolowanego o terminie i zakresie planowanej kontroli (pismo nr L.dz.: NF/DT-EP/423/17327/2010/PW z dnia 26.07.2010 r., fax. z dnia 26.07.2010 r.).

Zakres kontroli obejmował nw. zagadnienia:

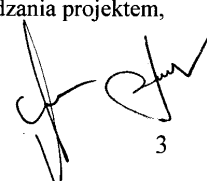
- Kontrola organizacyjnego przygotowania Beneficjenta do realizacji projektu, w tym:
 - posiadanie i stosowanie procedur wewnętrznych JRP,
 - uporządkowanie strony formalnej realizacji projektu,
 - zbilansowanie środków finansowych.
- Kontrola stanu zaawansowania projektu,
- Kontrola poniesionych wydatków w aspekcie ich kwalifikowalności,
- Kontrola systemu finansowo - księgowego w zakresie:
 - stosowania odrębnego systemu finansowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z zaksięgowaniem poniesionych kosztów przy realizacji projektu,
 - rozliczenie podatku VAT,
 - sprawdzenie czy nie występuje podwójne finansowanie wydatków przy realizacji przedsięwzięcia,
- Kontrola działań promocyjnych oraz informacyjnych.

G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU

1.	Nr projektu:	POIS.09.03.00-00-042/09
2.	Tytuł projektu:	Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze
3.	Data popisania Decyzji KE/MF:	Nie dotyczy
4.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	Przed podpisaniem umowy
Koszt realizacji projektu (PLN):		
5.	Koszt całkowity	11 310 302,41
	Wydatki kwalifikowane	11 144 495,50
Źródła finansowania projektu (PLN):		
6.	Wysokość dofinansowania UE:	5 572 247,75
	Środki własne:	5 738 054,66
	Udział środków dofinansowania UE (%)	50
Terminy realizacji projektu:		
7.	Rozpoczęcie robót:	19.03.2008
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	31.12.2010
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.07.2007- 31.12.2011

H. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI

- 1) Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 część I. (Zestawienie dokumentów poddanych sprawdzeniu).
- 2) Kontrolujący przeprowadzili konsultacje z komórkami organizacyjnymi odpowiedzialnymi za wdrożenie i obsługę projektu, w zakresie ustalenia celu i zakresu kontroli w tym rozmowy z:
 - a) Koordynatorem projektu Panią Ireną Ryczkowską - omówiono sprawy oraz problemy występujące na projekcie na etapie przygotowania Umowy o dofinansowanie projektu oraz przeanalizowano dostępne w siedzibie NFOŚiGW n/w dokumenty:
 - Wniosek Beneficjenta o dofinansowanie projektu,
 - Audyty energetyczne wszystkich obiektów poddanych termomodernizacji w ramach projektu,
 - Umowy dotacji i pożyczek z WFOŚiGW w Katowicach na dofinansowanie zadań objętych przedmiotowym Projektem.
 - b) Osobą odpowiedzialną za kontrolę udzielania zamówień publicznych Panem Piotrem Zajączkowskim w zakresie planowanych kontroli udzielania zamówień na projekcie.
- 3) Kontrolujący w wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów dokonali następujących ustaleń:
 - a) Stan zaawansowania rzeczowego Projektu na dzień prowadzenia czynności kontrolnych wynosi ok. 75%. Od strony formalno-prawnej przedmiotowy Projekt znajduje się na etapie uzgadniania dokumentów, załączników i podpisywania Umowy o dofinansowanie Projektu. Beneficjent nie składał do NFOŚiGW Wniosków o Płatność POIiŚ.
 - b) Beneficjent przedstawił w NFOŚiGW zestawienie wydatków, które zostały poniesione na rzecz Projektu, które zostaną po podpisaniu umowy o dofinansowanie przedstawione do refundacji w ramach wniosku o płatność. W zestawieniu umieszczono 89 pozycji dowodów poniesienia wydatków w podziale na obiekty poddane termomodernizacji objęte przedmiotowym Projektem.
 - c) Projekt realizowany jest w ramach 48 umów w tym: 13 na roboty i 35 na usługi. W ramach realizacji projektu do dnia kontroli zakończono termomodernizację 7 obiektów oświatowych z 10 planowanych w ramach przedmiotowego Wniosku o wsparcie przedsięwzięcia w ramach POIiŚ.
 - d) Nie wprowadzono zmian zakresu rzeczowego projektu w stosunku do ostatniego zapisanego we Wniosku o dofinansowanie projektu.
 - e) Beneficjent nie dokonał zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu.
 - f) Podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowanym. Beneficjent przedłożył stosowne oświadczenie (przy wniosku o dofinansowanie) mówiące, że Gmina Zabrze nie wykorzystuje i nie będzie wykorzystywała budynków oświatowych do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, w związku z powyższym, brak jest możliwości odliczenia podatku naliczonego w całości lub części
 - g) Beneficjent we wniosku aplikacyjnym nie zadeklarował oraz w zestawieniu wydatków, które zostaną po podpisaniu umowy o dofinansowanie przedstawione do refundacji w ramach wniosku o płatność, nie przedstawił w wydatkach kwalifikowanych:
 - robót wykonanych siłami własnymi,
 - wkładu niepieniężnego jako kwalifikowanego w ramach projektu,
 - wypełnienia wniosku o dofinansowanie,
 - wynagrodzeń pracowników,
 - wydatków dotyczących adaptacji powierzchni biurowej na potrzeby zarządzania projektem,
 - kosztów ogólnych,
 - zakupu nieruchomości na potrzeby projektu,



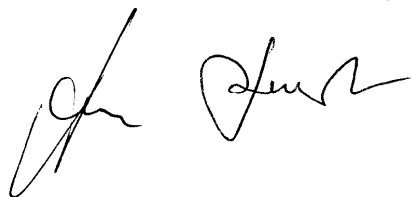
3

- odpisów amortyzacyjnych w ramach projektu,
 - zakupu sprzętu używanego,
- dlatego nie było potrzeby dokonania kontroli na miejscu w tym zakresie.
- h) Na przedmiotowym projekcie nie były przeprowadzone kontrole instytucji zewnętrznych (Urzędu Kontroli Skarbowej dot. podatku VAT oraz CIT).
- i) W przedstawionym do kontroli zestawieniu wydatków, które Beneficjent zamierza przedstawić do refundacji w ramach POIiŚ występują wydatki za usługi poniesione na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC. W związku z powyższym istnieje potrzeba przeprowadzenia badania, czy Beneficjent posiada, dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku, wskazujące, iż dana usługa/robota/dostawa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Badaniem w przedmiotowym zakresie objęto wszystkie wskazane przez Beneficjenta wydatki związane z pełnieniem nadzoru inwestorskiego nad prowadzonymi robotami termomodernizacyjnymi.
- 4) Dobór próby wydatków do kontroli szczegółowej:
- a) W zakresie kwalifikowalności wydatków:
- Kontrola na miejscu realizacji projektu w celu weryfikacji rzeczywistego wykonania zakresu rzeczowego, oraz prawidłowość kwalifikowania wydatków z tym związanych, objęła wszystkie wydatki zadeklarowane i przedstawione w zestawieniu przez beneficjenta do refundacji w ramach POIiŚ dlatego odstąpiono od opracowania metodologii doboru próby do kontroli w tym zakresie.
 - Założono, że w ramach kontroli systemu finansowo-księgowego kontroli poddane będą wszystkie dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków kwalifikowanych uwzględnione w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte pierwszym wnioskiem o płatność, dlatego odstąpiono od opracowania metodologii doboru próby do kontroli szczegółowej w tym zakresie.
- b) W zakresie oględzin kluczowych obiektów:
- Oględzinom poddano wszystkie obiekty zrealizowane w ramach Projektu związane z wytypowanymi do kontroli szczegółowej wydatkami dotyczącymi robót.
- 5) Program kontroli
- Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
 - Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU

1) KONTROLA ORGANIZACYJNEGO PRZYGOTOWANIA BENEFICJENTA DO REALIZACJI PROJEKTU

1. Kontrolujący w ramach badania zapoznali się ze strukturą organizacyjną uwzględniającą zarządzanie projektem wraz z zakresem czynności i odpowiedzialności pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie i realizację Projektu.
2. Zapoznano się z procedurami wewnętrznymi Beneficjenta w zakresie:
 - odbioru usług, robót i dostaw realizowanych w ramach Projektu,
 - przygotowywania wniosków o płatność ze środków POIiŚ,
 - archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu w okresie realizacji POIiŚ oraz w okresie co najmniej 3 lat od zamknięcia POIiŚ.



**2) WIZJA LOKALNA NA MIEJSCU REALIZACJI TERMOMODERNIZOWANYCH OBIEKTÓW
OBJĘTYCH BADANYM PROJEKTEM**

Wizję lokalną wykonania zakresu rzeczowego objętego Projektem kontrolujący przeprowadzili w dniu 4 sierpnia 2010 r. w obecności:

Przedstawiciele NFOŚiGW:

- | | |
|-------------------------|---|
| 1. Andrzeja Borejko | Przewodniczącego zespołu kontrolującego, Doradcy
w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, |
| 2. Katarzyny Gruba | Inspektora w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć
NFOŚiGW, Członka zespołu kontrolującego, |
| 3. Grzegorza Jareckiego | St. Specjalisty w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć
NFOŚiGW, Członka zespołu kontrolującego |
| 4. Ireny Ryczkowskiej | Specjalisty w Departamencie Ochrony Atmosfery, Członka
zespołu kontrolującego |

Przedstawiciele Beneficjenta

- | | |
|---------------------------|--|
| 1. Małgorzaty Juchniewicz | Głównego Specjalistę w Wydziale Strategii i Rozwoju
Miasta |
| 2. Grzegorz Boral | Głównego Specjalistę w Zespole ds. Realizacji Inwestycji -
Wydział Inwestycji |
| 3. Leszek Królicki | Inspektora w Wydziale Inwestycji |

Przedmiotem oględzin było stwierdzenie rzeczywistego wykonania zakresu rzeczowego, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu dla n/w obiektów:

- Zespół Szkół nr 18, ul. Sitki 55, 41-810 Zabrze,
- Przedszkole nr 33, ul. Sobieskiego 5A, 41-800 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa nr 6, ul. Klonowa 23, 41-800 Zabrze,
- Przedszkole nr 35, ul. Chopina 26, 41-807 Zabrze,
- Gimnazjum nr 24, ul. Zamenhoffa 56, 41-807 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Pokoju 41, 41-800 Zabrze,
- Przedszkole nr 48, ul. Kotarbińskiego 16, 41-819 Zabrze,
- Szkoła Podstawowa nr 15, ul. Czołgistów 1, 41-800 Zabrze.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Wykonanie docieplenia ścian zewnętrznych,
- Wykonanie docieplenia stropodachów,
- Wykonanie wymiany stolarki okiennej i drzwiowej,
- Wykonanie wymiany instalacji C.O. i C.W.,
- Wykonanie przebudowy kotłowni wraz z wymianą instalacji elektrycznej i gazowej,
- Wykonanie instalacji wentylacyjnej,

Z przeprowadzonej w dniu 04 sierpnia 2010 r. wizji lokalnej sporządzono dokumentację fotograficzną.

**3) KONTROLA STANU ZAAWANSOWANIA PROJEKTU ORAZ REALIZOWANEGO ZAKRESU
RZECZOWEGO, W ASPEKcie ZGODNOŚCI Z ZAKRESEM OKREŚLONYM WE WNIOSKU
O DOFINANSOWANIE**

Badania przeprowadzono w oparciu o:

1. Dokonaną przez kontrolujących wizję lokalną dotyczącą wykonanego zakresu rzeczowego zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie dla projektu pt. „Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze”,

2. Zapoznanie się ze Specyfikacjami Istotnych Warunków Zamówienia dla wszystkich obiektów oświatowych w Gminie Zabrze objętych Projektem i poddanych kontroli,
3. Zapoznanie się z Decyzjami w sprawie pozwoleń na budowę dla siedmiu termomodernizowanych obiektów oświatowych w Gminie Zabrze,
4. Zapoznanie się z zapisami w Dziennikach Budowy dla wszystkich termomodernizowanych obiektów oświatowych w Gminie Zabrze poddanych kontroli,
5. Zapoznanie się z Protokołami odbioru końcowego poddanych termomodernizacji obiektów oświatowych w Gminie Zabrze,
6. Zapoznanie się z Protokołami przekazania do użytkowania obiektów po wykonaniu prac termomodernizacyjnych,
7. Kontrolujący dokonali sprawdzenia, czy na wytworzone środki trwałe zostały wystawione dokumenty OT i czy zostały one wpisane do Ewidencji Środków Trwałych Beneficjenta.

4) KONTROLA PONIESIONYCH WYDATKÓW W ASPEKcie ICH KWALIFIKOWALNOŚCI

Badaniem w przedmiotowym zakresie objęto wszystkie wydatki zadeklarowane i przedstawione przez Beneficjenta w zestawieniu wydatków, które zostały poniesione na rzecz Projektu, które zostaną po podpisaniu umowy o dofinansowanie przedstawione do refundacji w ramach wniosku o płatność.

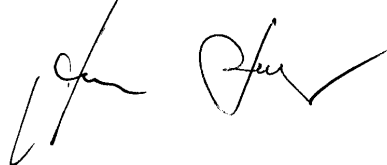
W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych:

- a) kontrolujący zapoznali się z dokumentami przedłożonymi przez kontrolowanego. Przedmiotowe dokumenty wymieniono w załączniku nr 1, Część II („Zestawienie dokumentów stanowiących roboczą dokumentację kontroli”),
- b) dokonano w biurze kontrolowanego oględzin wykonanej w ramach projektu dokumentacji projektowej dot. termomodernizacji budynków objętych badanym przedsięwzięciem,
- c) przeprowadzono wizję w terenie w celu sprawdzenia wykonania zakresu rzeczowego robót objętych Projektem,
- d) sprawdzono, czy badany Projekt był i jest realizowany zgodnie z zasadami i regułami obowiązującymi w ramach POLiŚ, a poniesione wydatki kwalifikowane są zgodnie z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko”.

5) KONTROLA SYSTEMU FINANSOWO-KSIĘGOWEGO

Badania systemu finansowo-księgowego Beneficjenta przeprowadzono w zakresie:

- a) stosowania odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z zaksięgowaniem wydatków poniesionych na podstawie dowodów (wszystkich, które Beneficjent zamierza przedstawić do refundacji w ramach wniosku o płatność). W trakcie kontroli kontrolujący przeprowadzili następujące czynności:
 - zapoznali się z dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia ewidencji księgowej projektu wymienionymi w „Zestawieniu dokumentów stanowiących roboczą dokumentację kontroli przeprowadzoną w dniach od 03.08.2010 r. do 06.08.2010 r. na Projekcie POIS.09.03.00-00-042/09 pn. Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze” – zał. nr 1
 - dokonali wglądu do informatycznego systemu księgowego Beneficjenta w zakresie zaksięgowania wszystkich dowodów księgowych uwzględnionych do refundacji w ramach wniosku o płatność,
 - dokonali zrzutów z ekranu przedstawiające zaksięgowane, wskazanych przez kontrolujących, dowody księgowe, które Beneficjent zamierza przedstawić do refundacji w ramach wniosku o płatność na drukarkę w formie wydruków.
- b) W przypadku rozliczenia podatku VAT dotyczących dowodów księgowych uwzględnionych do kwalifikowania w projekcie kontrolujący:
 - dokonali sprawdzenia w systemie księgowym, w jaki sposób został zaksięgowany podatek VAT.



- przeprowadzili wizję lokalną w celu ustalenia jak wykorzystywane są obiekty objęte projektem.
- d) W zakresie występowania podwójnego finansowania wydatków poniesionych na podstawie dowodów księgowych, które Beneficjent zamierza przedstawić do refundacji w ramach wniosku o płatność kontrolujący dokonali sprawdzenia opisów oryginałów wszystkich dowodów księgowych.
- e) Kontrolujący dokonali potwierdzenia dokonania zapłaty za dowody księgowe uwzględnione do kwalifikowania w projekcie na podstawie oryginałów wyciągów z rachunków bankowych Beneficjenta.

6) KONTROLA DZIAŁAŃ PROMOCYJNYCH ORAZ INFORMACYJNYCH

Prowadzenie przez Beneficjenta działań informacyjno-promocyjnych sprawdzono w zakresie usytuowania tablic w trakcie prowadzonej wizji lokalnej dla zakresu rzeczowego objętego projektem przeprowadzonej w dniu 4 sierpnia 2010 r. Ponadto zapoznano się z dotychczasowymi materiałami informacyjnymi publikowanymi przez Beneficjenta na stronie internetowej.

J. USTALENIA KONTROLI

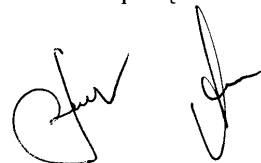
1) KONTROLA ORGANIZACYJNEGO PRZYGOTOWANIA BENEFICJENTA DO REALIZACJI PROJEKTU

Na podstawie przeprowadzonego badania w przedmiotowym zakresie oraz dokumentów i materiałów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono:

1. struktura organizacyjna Beneficjenta – Urzędu Miasta Zabrze uwzględnia zarządzanie projektem wraz ze wskazaniem zakresu czynności i odpowiedzialności pracowników odpowiedzialnych za realizację Projektu. W zarządzaniu organizacyjnym urzędu Miasta Zabrze wprowadzono do Zarządzenia wewnętrznego stosowne zapisy regulujące te kwestie.
2. Beneficjent opracował oraz zatwierdził na potrzeby realizacji projektu wewnętrzne procedury:
 - Procedura archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze”, sierpień 2010r
 - Procedura przygotowania wniosku o płatność w ramach projektu pn. „Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze”, sierpień 2010r.
 - Procedura weryfikacji wykonywanych robót, usług i dostaw pod względem zgodności z zawartą umową w ramach projektu pn.: „Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze”, sierpień 2010r.

Powyższe procedury spełniają wymagania w tym zakresie tzn. wskazują ustalony sposób postępowania w trakcie realizacji projektu, w zakresie archiwizacji dokumentów, opracowania i przedłożenia wniosku o płatność, weryfikacji wykonanych robót, usług i dostaw pod względem zgodności z zawartą umową. Ponadto procedury precyzują odpowiedzialność realizacyjną oraz przypisują zakresy czynności konieczne do wykonania przez dane wydziały uczestniczące w realizacji projektu.

Na bazie dotychczas stosowanej procedury archiwizacji dokumentów przez Urząd Miasta (tj. Zarządzenie nr 74/OR/2009 Prezydenta Miasta Zabrze - Kierownika Urzędu Miejskiego z dn.14.08.2009r. w sprawie obiegu akt w Urzędzie Miejskim w Zabrzu oraz wprowadzenia Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt dla Urzędu Miejskiego w Zabrzu) została opracowana i wdrożona tzw. Wewnętrzna procedura archiwizacji dokumentów dotyczących niniejszego projektu uwzględniająca wymagany okres ich przechowywania tj. zgodny z postanowieniami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.



Podczas kontroli Beneficjent udostępnił wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu, o które przekazanie zwrócili się kontrolujący. W ocenie kontrolujących, Beneficjent na obecnym etapie realizacji projektu jest w sposób wystarczający przygotowany do zarządzania tym projektem.

W ocenie kontrolujących, Beneficjent posiada zbilansowane środki finansowe dla niniejszego projektu, czego dowodem jest:

- realizacja inwestycji zgodnie z zapisami Uchwały Nr XLVII/639/09 z dn. 29.12.2009r w sprawie: budżetu Miasta Zabrze na 2010 rok „Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w roku 2010 i latach następnych”,
- realizacja inwestycji ze wsparciem finansowym zewnętrznym tj. zgodnie z zawartymi umowami z WFOŚiGW w Katowicach,
- wysoki stan zaawansowania realizacyjnego przedsięwzięcia, w tym dokonane płatności wykonawcom, w oparciu o środki własne Beneficjenta i zewnętrzne WFOŚiGW w Katowicach.

2) KONTROLA STANU ZAAWANSOWANIA PROJEKTU ORAZ REALIZOWANEGO ZAKRESU RZECZOWEGO, W ASPEKcie ZGODNOŚCI Z ZAKRESEM OKREŚLONYM WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE

Kontrolujący na podstawie analizy dokumentów, przeprowadzonych czynności kontrolnych oraz wykonanej wizji w terenie, potwierdzają:

1. Zrealizowanie prac termomodernizacyjnych w następujących obiektach:
 - Zespół Szkół nr 18, ul. Sitki 55, 41-810 Zabrze,
 - Przedszkole nr 33, ul. Sobieskiego 5A, 41-800 Zabrze,
 - Szkoła Podstawowa nr 6, ul. Klonowa 23, 41-800 Zabrze,
 - Przedszkole nr 35, ul. Chopina 26, 41-807 Zabrze,
 - Gimnazjum nr 24, ul. Zamenhoffa 56, 41-807 Zabrze,
 - Szkoła Podstawowa nr 7, ul. Pokoju 41, 41-800 Zabrze,
 - Szkoła Podstawowa nr 15, ul. Czołgistów 1, 41-800 Zabrze.
2. Końcowy etap robót termomodernizacyjnych w Przedszkolu nr 48, ul. Kotarbińskiego 16, 41-819 Zabrze,
3. Etap podpisywania umów na roboty termomodernizacyjne dla realizacji następujących obiektów:
 - Zespół Szkół Specjalnych nr 42, ul. Sienkiewicza 43, 41-800 Zabrze,
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 12, ul. Andersa 64, 41-908 Zabrze,
4. Kontrolujący potwierdzają, że na dzień kontroli jest zachowana trwałość projektu, ponieważ nie nastąpiła modyfikacja projektu wynikająca z zapisów rozdziału 4.3 podrozdział 3 pkt. 3. Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków POLiŚ MRR.
5. Zgodność wykonanego zakresu rzeczowego z zakresem projektu określonym we wniosku o dofinansowanie, dokumentacją techniczną oraz pozwoleniami na budowę dla kontrolowanych obiektów oświatowych w Gminie Zabrze. Ponadto należy stwierdzić, iż prace termomodernizacyjne dotyczące ocieplenia ścian zewnętrznych, stropodachów, jak również wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, a także prace instalacyjne dotyczące C.O. i CW wraz z wymianą urządzeń kotłowni zostały wykonane, według oceny kontrolujących, prawidłowo. Na dzień dzisiejszy obiekty oświatowe w Gminie Zabrze, które poddano kontroli są w ciągłym użytkowaniu.
6. Kontrolujący oceniają zaawansowanie projektu na poziomie 75%, oraz potwierdzają przyjęcie środków trwałych dla siedmiu z dziesięciu obiektów przez Urząd Miejski Zabrze na podstawie wystawionych dokumentów OT.

3) KONTROLA PONIESIONYCH WYDATKÓW W ASPEKcie ICH KWALIFIKOWALNOŚCI

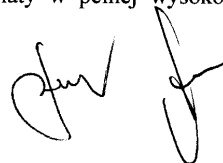
Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych i analizy dokumentów dotyczących wydatków poniesionych na rzecz Projektu, które zostaną po podpisaniu umowy o dofinansowanie przedstawione do refundacji w ramach wniosku o płatność kontrolujący stwierdzili:

- a) Poddane badaniu wydatki (przedstawione przez Beneficjenta w zestawieniu wydatków planowanych do refundacji w ramach POLiŚ) zostały poniesione w okresie kwalifikowania tj. po 01.01.2007 r. Wydatki te zostały zatwierdzone w umowie o dofinansowanie i poniesione na rzecz Projektu i związane są z przygotowaniem dokumentacji projektowej, nadzorem nad robotami i robotami budowlanymi.
- b) Przedmiotowe wydatki zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta (rozchód środków pieniężnych nastąpił z rachunku bankowego Beneficjenta).
- c) Badane wydatki związane są bezpośrednio z realizacją projektu i oparte są na wiążących umowach. Przedmiotowe wydatki poparte są fakturami i potwierdzeniem płatności na rzecz wykonawców w postaci wyciągu z rachunku bankowego Beneficjenta.
- Z pośród 8 planowanych do refundacji wydatków zrealizowanych na podstawie podpisanych umów na nadzór inwestorski nad realizowanymi robotami (dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp) dla 5 umów Beneficjent nie przedstawił kontrolującym dokumentów wskazujących, iż usługa ta została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej.
- d) Kontrolujący po analizie opisów na oryginałach faktur (wszystkich) uwzględnionych do kwalifikowania w projekcie stwierdzili, że poza adnotacjami dotyczącymi finansowania z Gminnego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska nie występują żadne inne adnotacje świadczące o finansowaniu wydatków z innych programów.

4) KONTROLA SYSTEMU FINANSOWO-KSIĘGOWEGO

Kontrolujący, po zapoznaniu się z zarządzeniami dotyczącymi określenia zasad prowadzenia ewidencji księgowej realizacji projektu i dokonaniu wglądu w informatyczny system księgowy Beneficjenta, dokonali następujących ustaleń:

- Kontrolowana jednostka, zgodnie z ustawą o rachunkowości art. 10 ust. 1, posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu prowadzona jest, zgodnie z Zarządzeniem 127/KSU/2007 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 19.11.2007 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu.
- Zatwierdzone zasady polityki rachunkowości nie obejmują stosowania przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej lub odpowiedniego kodu księgowego dla Projektu realizowanego w ramach POLiŚ.
- Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego zgodnie ustalonym planem kont i obsługiwane rachunkami bankowymi.
- Beneficjent nie stosuje odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu.
- Ewidencja księgowa prowadzona jest w ramach istniejącego informatycznego systemu księgowego. Wszystkie badane wydatki poniesione w latach 2007 – 2009 (przed zawarciem umowy o dofinansowanie) zostały zaewidencjonowane na wspólnym koncie 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie). Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna umożliwiająca ustalenie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji.
- Kontrolowany wskazał w systemie zaksięgowanie 38 faktur - wszystkich, które zamierza przedstawić do kwalifikacji we wniosku o płatność.
- Dokonano potwierdzenia, że Beneficjent zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym zamierza uwzględnić w wydatkach kwalifikowanych, podatek VAT zapłacony w badanych fakturach.
- Kontrolujący po analizie opisów na oryginałach 38 faktur (wszystkich) uwzględnionych do kwalifikowania w projekcie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność stwierdzili, że poza adnotacjami dotyczącymi finansowania z GFOŚiGW oraz pożyczek z WFOŚiGW nie występują żadne inne adnotacje świadczące o finansowaniu wydatków z innych programów.
- Kontrolujący po analizie okazanych przez Beneficjenta wyciągów z rachunków bankowych dotyczących wszystkich faktur uwzględnionych do kwalifikowania w projekcie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte pierwszym wnioskiem o płatność stwierdzili, że Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości za wszystkie faktury.



5) KONTROLA DZIAŁAŃ PROMOCYJNYCH ORAZ INFORMACYJNYCH

W badanym zakresie kontrolujący stwierdzili, że do dnia kontroli nie były prowadzone działania w ramach oznakowania projektu tablicami informacyjnymi i zgodnie z oświadczeniem przedstawiciela Beneficjenta czynności te zostaną niezwłocznie podjęte po podpisaniu umowy o dofinansowanie Projektu, po rozstrzygnięciu przetargu na usługę.

Dotychczasowe działania informacyjne Beneficjenta ograniczone były do kilku informacji publikowanych na stronach internetowych urzędu, dotyczące wybranych obiektów realizowanych w ramach niniejszego projektu. Zgodnie z oświadczeniem przedstawiciela Beneficjenta intensywniejsze działania w tej kwestii zostaną podjęte po podpisaniu umowy o dofinansowanie Projektu.

K. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI.

Wstępne zalecenia pokontrolne

L.p.	Zidentyfikowane zagrożenia/uchybiecia/nieprawidłowości	Odniesienie do punktu w informacji gdzie opisano stwierdzone uchybiecia	Zalecenia pokontrolne	Stopień ważności
1.	Z pośród 8 planowanych do refundacji wydatków zrealizowanych na podstawie podpisanych umów na nadzór inwestorski nad realizowanymi robotami (dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp) dla 5 umów Beneficjent nie przedstawił kontrolującemu dokumentów wskazujących, iż usługa ta została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej.	J.3.c	Wyłączyć z kwalifikowalności wydatki związane z prowadzeniem nadzoru inwestorskiego lub w przypadku ich pozostawienia do refundacji wykazać wszystkie okoliczności uzasadniające konieczność udzielenia danego zamówienia bez rozeznania rynku.	Wysoki
2.	Zatwierdzone zasady polityki rachunkowości nie uwzględniają stosowania przez Beneficjenta odrębnej ewidencji księgowej lub odpowiedniego kodu księgowego dla Projektu realizowanego w ramach POLiS	J.4	Wprowadzić dla Projektu odrębną informatyczną ewidencję księgową kosztów, wydatków i przychodów lub zastosować w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębny kod księgowy umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem, oraz dokonywania księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami.	Wysoki
3.	Beneficjent nie prowadził działań w ramach oznakowania projektu tablicami informacyjnymi	J.5	Wdrożyć niezwłocznie „Zasady promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013” MRR z lipca 2009 r. w zakresie tablic informacyjnych	Wysoki

L. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu wykorzystanych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych na miejscu w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu w dniach 03.08- 06.08.2010 r. na projekcie nr POIS.09.03.00-00-042/098 pn.: „Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy Zabrze”.

M. POUCZENIE

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

*Osoba upoważniona do podpisania ma prawo do zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia wraz z niezaakceptowaną informacją pokontrolną w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.*

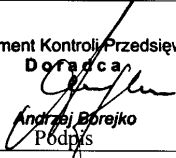
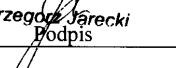
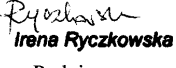
*W terminie **7 dni** od ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, osoba upoważniona do złożenia podpisu na informacji pokontrolnej jest uprawniona do odmowy jej podpisania. W przypadku odmowy osoba upoważniona do podpisania wysyła pisemne uzasadnienie wraz z niepodpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.*

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednostronnych egzemplarzach. i przekazano w dniu

.....Kontrolowanemu

PODPISY

Kontrolujący		Kontrolowany	
Zespół kontrolujący		Kierownik Jednostki Kontrolowanej	
1. 20.08.2010 Data	Departament Kontroli Przedsięwzięć Doradca  Andrzej Borejko Podpis	28.09.2010 Data	Podpis  Małgorzata Mańska-Szmidt
2. 20.08.2010 Data	Departament Kontroli Przedsięwzięć INSPEKTOR  Katarzyna Gruba Podpis		
3. 20.08.2010 Data	Departament Kontroli Przedsięwzięć STARSZY SPECJALISTA  Grzegorz Jarecki Podpis		
4. 20.08.2010 Data	Departament Ochrony Klimatu Specjalista  Irena Ryczkowska Podpis		