

INFORMACJA POKONTROLNA

**z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 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;
- Informacja o częściowym zawieszeniu stosowania wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 24.04.2020 r.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie nr 84/POIiŚ_2014-2020/2022 z dnia 17.10.2022 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Miasto Zabrze
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Małgorzata Mańka-Szulik Prezydent Miasta
Adres:	ul. Powstańców Śląskich 5-7 41-800 Zabrze
Tel./fax:	tel.: (32) 37-33-416
E-mail:	prezydent@um.zabrze.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0001/18
Tytuł umowy/projektu :	„Działania w zakresie terenów zanieczyszczonych i zdegradowanych na obszarze miasta Zabrze”

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)	1. Michał Kołasiński – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 811 e-mail: Michal.Kolasinski@nfosigw.gov.pl
--	--

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	od dnia 24.10.2022 r. do dnia 28.10.2022 r.
Data przekazania ostatecznych wyjaśnień kontrolowanego:	28.10.2022 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	03.11.2022 r.*
Przedmiot kontroli:	Kontrola w trakcie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

* Sporządzenie Informacji pokontrolnej

F. ZAKRES KONTROLI:

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

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1. Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Małgorzata Mańka - Szulik Prezydent Miasta Zabrze 33/ 37-33-416, prezydent@um.zabrze.pl
2. Data popisania Decyzji KE:	-
3. Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	02.07.2019 r.
4. Koszt realizacji projektu (PLN):	
Koszt całkowity (brutto):	9 406 484,88

	Wydatki kwalifikowane (brutto):	9 406 484,88
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	7 995 512,14
	Środki własne:	1 450 972,74
	Udział dofinansowania (%)	85 %
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	Od 01.01.2014 r. do 15.11.2023 r.
	Rozpoczęcie robót:	01.11.2019 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	Projekt w trakcie realizacji
	Pozwolenie na użytkowanie	Projekt w trakcie realizacji

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Małgorzata Mańka-Szulik	Prezydent Miasta Zabrze
2.	Rafał Kobos	Kierownik Projektu, Naczelnik Wydziału Biura ds. Inwestorów, Urząd Miasta Zabrza
3.	/ . . . /	Inspektor, Wydział Inwestycji i Remontów Urząd Miasta Zabrza
4.	/ . . . /	Główny Specjalista, Wydział Infrastruktury Komunalnej, Urząd Miasta Zabrza
5.	/ . . . /	Zastępca Naczelnika Wydziału Zarządzania Zasobami Ludzkimi i Organizacji Pracy Urzędu, Urząd Miasta Zabrza
6.	/ . . . /	Inwest-Comlex Sp. z o.o. – Nadzór Inwestorski

I. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI:

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOSiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Energii NFOŚiGW w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania Projektem.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
 - 3.1.1. Beneficjentem jest Miasto Zabrze. W UoD nie wskazano innych Podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków kwalifikowanych.
 - 3.1.2. Dofinansowanie Projektu nie stanowi pomocy publicznej.
 - 3.1.3. Celem Projektu są działania obejmujące rekultywację zdegradowanych i zdewastowanych terenów położonych w Zabrzu w dzielnicy Grzybowice z przeznaczeniem tych terenów na cele środowiskowe. Usunięte zostaną obecne

zagrożenia dla zdrowia ludzi i środowiska. W ramach działań planowane jest przywrócenie biologicznej aktywności zanieczyszczonym akwenum w obrębie Projektu. W ujęciu szczegółowym Projekt spowoduje: rekultywację gruntów; remediację zanieczyszczonych osadów dennych i wód ze zbiorników wodnych; remediację gruntu, który zawiera nadmierne stężenia zanieczyszczeń (kadm, ołów, wwa); poprawę jakości życia dla mieszkańców przy granicy ze zdegradowanym terenem; zwiększenie ochrony podziemnego ujęcia wody pitnej Zabrze-Grzybowice zlokalizowanego w odległości ok. 300 m od terenu inwestycji. Powierzchnia całkowita terenu objętego Projektem wynosi 91400,0 m², w tym powierzchnia biologicznie czynna 85777,9 m² (93,85%). Powierzchnia remediacji zanieczyszczeń wynosi 9500 m².

3.1.4. Zakres rzeczowy projektu zgodnie z harmonogramem realizacji projektu (dalej HRP) obejmuje realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- Zadanie 1 pn. „Rekultywacja terenów zdegradowanych w Zabrzu, dzielnicy Grzybowice, w rejonie ulic Na Lesie i Przy Ujęciu”,
oraz zadań nieinwestycyjnych:
- Zadanie 2 pn. „Pełnienie funkcji inżyniera Kontraktu dla całości inwestycji realizowanych w ramach kontraktu 1”,
- Zadanie 3 pn. „Działania promocyjne dla całości inwestycji realizowanych w ramach Kontraktu 1”,
- Zadanie 4 pn. „Wykonanie dokumentacji aplikacyjnej dla Projektu”,
- Zadanie 5 pn. „Zarządzanie projektem”.

Wydatki kwalifikowane mają być ponoszone w ramach wszystkich zadań.

3.1.5. Do dnia kontroli do Umowy o dofinansowanie nie podpisano żadnego aneksu zmieniającego warunki UoD.

3.1.6. Przedmiotowy Projekt nie jest projektem generującym dochód.

3.1.7. W trakcie realizacji projektu (do dnia sporządzenia Programu Kontroli) Beneficjent złożył 16 wniosków o płatność, w tym 12 refundacyjnych/rozliczających zaliczkę.

3.1.8. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK, ani w bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.

3.1.9. W systemie SL2014 zarejestrowano jedną kontrolę przeprowadzoną przez NFOŚiGW (na dokumentach) dot. procedury zawierania umów, która zakończyła się wynikiem bez uwag.

3.1.10. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowany projektu.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

3.2.1. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:

- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- działania informacyjno-promocyjne,
- zakup nieruchomości – nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),
- zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. inne prawo rzeczowe, najem, dzierżawa, użytkowanie, trwały zarząd) (limit),

- zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
- zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
- zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości, jako wkładu niepieniężnego (limit),
- zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
- zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),
- inne kategorie wydatków (np. digitalizacja – zlecenie usługi digitalizacji zbiorów bibliotecznych) – szkolenie personelu,
- zarządzanie projektem – koszty ogólne (limit),
- zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit)
- zarządzanie projektem – pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu.
- opłat (np. z tytułu wycinki drzew, wydania decyzji administracyjnych itp.)?

- 3.2.2. Czy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje?
- 3.2.3. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w ramach Projektu?
- 3.2.4. Czy nie toczą się żadne postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze dotyczące projektu?
- 3.2.5. Czy w trakcie realizacji projekt nie wygenerował dochodu, którego nie uwzględniono na etapie wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.6. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika beneficjenta?
- 3.2.7. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.8. Czy Beneficjent do dnia kontroli nie dokonał i nie planuje zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu?
- 3.2.9. Czy Beneficjent ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i czy zostały one poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi ws. zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w 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 pkt zakresu, tj. dla punktu pn.:

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

4.1.1. W pierwszej fazie doboru próby wybrano jedyne zadanie inwestycyjne (100 %), tj.:

➤ Zadanie 1 pn. „Rekultywacja terenów zdegradowanych w Zabrze, dzielnicy Grzybowice, w rejonie ulic Na Lesie i Przy Ujęciu”,

4.1.2. W drugiej fazie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin dla Zadania nr 2 została wybrana zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli dla POIiŚ 2014-2020 oraz Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną przekazaną przez Beneficjenta.

4.1.3. W zakresie rzeczowym dotyczącym odtworzenia nawierzchni dróg wybór został wykonany zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli dla POIiŚ 2014-2020 oraz Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną przekazaną przez Beneficjenta.

4.2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

Kontrolujący wytypowali wszystkie (100 %) posiadanej przez Beneficjenta dokumenty techniczne i formalno – prawne, w tym dotyczące wypełnienia wymogów środowiskowych dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego wybranego w punkcie 4.1.

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

W trakcie realizacji projektu (do dnia sporządzenia Programu Kontroli) Beneficjent złożył 16 wniosków o płatność, w tym 12 refundacyjnych/rozliczających zaliczkę. Beneficjent, zgodnie z systemem SL2014, wydatki kwalifikowane do dnia kontroli ponosił/przedstawiał do refundacji we wnioskach o płatność w ramach pięciu kategorii wydatków, tj.:

- roboty budowlane,
- nadzór nad robotami budowlanymi,
- działania informacyjno-promocyjne,
- przygotowanie projektu
- zarządzanie projektem – wydatki osobowe.

W ramach WoP przedstawiono łącznie 24 dowodów księgowych rozliczających wydatki kwalifikowane.

- 4.3.1. W I etapie doboru próby, w celu oceny prawidłowości ponoszenia wydatków kwalifikowanych, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolującego wytypowano do kontroli dokumenty księgowe z każdej kategorii wydatków:
- fakturę VAT nr FSI2022070004 dnia 12.07.2022 r. za roboty budowlano-montażowe, w ramach Zadania nr 1, z wniosku o płatność POIS.02.05.00-00-0001/18-015-01,
 - fakturę VAT nr FSI2021100001 z dnia 06.10.2021 r. za roboty budowlano-montażowe, w ramach Zadania nr 1, z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0001/18-010-02,
 - fakturę FV/6/7/2022 z dnia 08.07.2022 r. za pełnienie nadzoru inwestorskiego, w ramach Zadania nr 2, z wniosku o płatność POIS.02.05.00-00-0001/18-015-01,
 - fakturę VAT nr 544/08/2021 z dnia 10.08.2021 r. za wykonanie i montaż tablic informacyjnych, w ramach Zadania nr 3, z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0001/18-009-03,
 - fakturę VAT nr 01/06/2018 z dnia 04.06.2018 r. za wykonanie dokumentacji aplikacyjnej dla projektu, w ramach zadania nr 4, z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0001/18-001-02,
 - dokument księgowy 01/2022/2.5.1 z dnia 29.07.2022 r. za Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem za I kw. 2022 r. (styczeń, luty, marzec), w ramach Zadanie nr 5, z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0001/18-015-01.
- 4.3.2. W II etapie doboru próby, z powyższych faktur (dotyczących wydatków inwestycyjnych) na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolującego wytypowany został zakres elementów do sprawdzenia ich wykonania w terenie (do oględzin). Etap ten przeprowadzony zostanie w trakcie kontroli na miejscu, po zapoznaniu się Kontrolujących z przekazaną dokumentacją, w tym z protokołami odbioru i dokumentacją techniczną.
- 4.3.3. Wybrane dowody księgowe stanowią 25 % wszystkich faktur i rozliczają ok 54 % wydatków kwalifikowanych przedstawionych do rozliczenia do dnia kontroli.
- 4.4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
- 4.4.1. Kontrolujący dokonali sprawdzenia posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, na podstawie wszystkich (100 %) dowodów księgowych wytypowanych zgodnie z doбором próby w pkt 4.3.
- 4.4.2. W celu sprawdzenia zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych, wytworzonych środków trwałych kontrolujący poddadzą sprawdzeniu dokumenty OT dotyczące środków trwałych, na które poniesiono nakłady na podstawie próby wytypowanej w pkt 4.1.
- 4.5. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Kontrolujący wybór próby dokumentów do kontroli przeprowadzą w oparciu o informację przekazaną przez Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Sposób

doboru próby zostanie przeprowadzony poprzez analizę ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:

- wysokość szacowanej kwoty zamówienia,
- kluczowość dla funkcjonowania projektu,

i dobór losowy przy zastosowaniu generatora liczb losowych lub w przypadku gdy populacja będzie jednorodna tylko w oparciu o dobór losowy.

W przypadku braku postępowań w ww. trybie, Kontrolujący ograniczą badanie tego obszaru do sprawdzenia posiadania zaakceptowanego przez NFOŚiGW wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

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

4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem poddają kontroli wszystkie (100 %) dokumenty w ww. sprawie.

4.6.2. W zakresie posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020 a dotyczących realizowanego projektu:

- a) w zakresie posiadania procedur próba kontrolna obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),
- b) w zakresie potwierdzenia stosowania posiadanych procedur próba obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),
- c) w zakresie posiadania przez beneficjenta analizy ryzyka próba obejmie całą analizę (tj. 100 % populacji).

4.6.3. W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddana została dokumentacja techniczna dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami 4.4.

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

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) sprawdzeniu będą poddane wszystkie działania (tj. 100 % populacji)

- oznakowanie dokumentów logotypem programu. Dobór próby, w tym zakresie będzie dotyczył dokumentów wybranych do próby w pkt 4.1,
- oznakowanie strony internetowej beneficjenta wybór obejmie stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (tj. 100 % populacji).
- wykonanie i zainstalowanie tablic informacyjnych. Do próby wybrano wszystkie (100 %) tablice informacyjne.

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

4.8.1. 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 poddane zostały wszystkie (100 % populacji) wpisy dotyczące kontroli projektu w książce

kontroli Beneficjenta od daty podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.8.2. W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddane zostały wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od daty podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

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.
2.	POIS.02.05.00-00-0001/18-001-02	O refundację, sprawozdawczy	24.09.2019 r.	19.11.2019 r.
3.	POIS.02.05.00-00-0001/18-009-03	O refundację, o zaliczkę, sprawozdawczy	10.11.2021 r.	13.12.2021 r.
4.	POIS.02.05.00-00-0001/18-010-02	O refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	24.11.2021 r.	13.12.2021 r.
5.	POIS.02.05.00-00-0001/18-015-01	O refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	W trakcie oceny	-

6. Zespół kontrolujący opracował w dniu 14.10.2022 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Z-cę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 12.10.2022 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – w miejscu realizacji umowy/ projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego:

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

1. Przeprowadzili korespondencję mailową/rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.3. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków

trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.

- 1.4. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.5. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.6. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
 - 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, tj. między innymi czy:
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
 - wykonywane były prace siłami własnymi,
 - Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
 - dokonywano zakupów sprzętu używanego,
 - stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
 - 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. W obszarze realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.:
 - Umową z wykonawcą robót wraz z podpisanymi aneksami do umów,
 - dokumentacją budowlaną,
 - projektami wykonawczymi,
 - pozwoleniem na budowę,
 - dziennikiem budowy,
 - protokołami częściowego odbioru robót.
- Po zapoznaniu się z ww. dokumentacją formalno – prawną i techniczną, do próby wybrano 100% zakresu realizowanego w ramach (wstępnie wytypowanego) Zadania 1 pn. „Rekultywacja terenów zdegradowanych w Zabrze, dzielnicy Grzybowice, w rejonie ulic Na Lesie i Przy Ujęciu”.
- W zakresie odtworzenia nawierzchni ustalono, że inwestycja realizowana jest na terenie wewnętrznym Beneficjenta, tj. Beneficjent nie ponosił wydatków kwalifikowanych na odtworzenia nawierzchni w ramach Projektu, dlatego odstąpiono od doboru próby w tym zakresie.
- Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II A pkt 1 – 28.

2.2. W obszarze sprawdzenia dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, z:

- decyzjami administracyjnymi,
- umową z wykonawcą,
- dokumentacją techniczną (projekt budowlany, dokumentacja wykonawcza),
- dziennikiem budowy,
- protokołami częściowego odbioru robót,
- zgłoszeniem rozpoczęcia robót,

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

2.3. W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020, z:

- wnioskiem aplikacyjnym,
- umową o dofinansowanie,
- wnioskami o płatność,
- fakturami wraz z opisem,
- umowami z wykonawcami,
- dokumentacją odbiorową,
- potwierdzeniami dokonania zapłaty,
- regulaminem wynagradzania,
- listą płac,
- umową o pracę,
- kartą zadania kierownika projektu,
- pismem ws. przyznania nagrody,
- deklaracją ZUS,
- pismem ws. składki PIT-4,
- oświadczeniami Beneficjenta.

Zgodnie z pkt 2.1. do oględzin zakresu Zadania nr 1 wybrano 100% zakresu zrealizowanego do dnia kontroli (nie ulegającego zakryciu/zanikowi), w tym także elementy wykonane w ramach wstępnie wytypowanych faktur.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 4 i Część II C pkt 1 – 50.

2.4. W zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:

- wnioskami o płatność,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- oryginałami faktur,
- wydrukami z systemu księgowego,
- oświadczeniami/wyjaśnieniami Beneficjenta,

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II D pkt 1 – 11.

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

- Oświadczeniem Beneficjenta,
- Regulaminami udzielania zamówień,
- Korespondencją e-mail potwierdzającą wysłanie do zaopiniowania regulaminów do NFOŚiGW.

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, że Beneficjent w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie rozeznania rynku w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. W związku z powyższym do sprawdzono jedynie posiadanie regulaminu udzielania zamówień.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II E pkt 1 – 5.

- 2.6. W obszarze kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, z:

- zarządzeniami wprowadzającymi procedury,
- procedurami obowiązującymi u Beneficjenta,
- oświadczeniami Beneficjenta,
- stroną internetową Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II F pkt 1 – 14.

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

- stroną internetową z informacją o projekcie,

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

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

- oświadczeniami Beneficjenta,
- książką kontroli Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II H pkt 1 – 5.

3. Poddali oględzinom i ocenie:

- 3.1. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.

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

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

3.4.Tablice informacyjne.

3.5.Wybrane przez Kontrolujących obiekty/elementy dotyczące zakresu rzeczowego Projektu.

Z przeprowadzonych w dniach 25.10.2022 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 26.10.2022 r. Przedmiotowy dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

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

1.1. Potwierdzono zgodność realizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. Roboty budowlane dotyczące Zadania HRP nr 1 zostały rozpoczęte i są w trakcie realizacji. Łączna powierzchnia terenu objętego rekultywacją wynosi 9,14 ha, tj. jest zgodna z docelową do uzyskania jako wskaźnik produktu pn. „łączna powierzchnia zrekultywowanych gruntów – 9,14 ha”.

Zgodnie z zawartą umową z wykonawcą, zobowiązany On jest do wykonania przedmiotu zamówienia oraz uzyskania wszystkich prawomocnych decyzji i zezwoleń, w tym m.in. pozwolenia na użytkowanie w terminie do dnia 30.09.2023 r. Aktualne (do 30.09.2022 r.) zaawansowanie finansowe zadania nr 1 (na podstawie wystawionych protokołów odbioru częściowego i wystawionych faktur) wynosi ok 67 %. W związku z powyższym Kontrolujący nie zgłasza ryzyka nie zakończenia zakresu rzeczowego Projektu w terminie wynikającym z UoD (15.11.2023 r.).

1.2.2. Pozostałe zadania wymienione w HRP, dot. działań informacyjno-promocyjnych, nadzoru budowlanego i zarządzenia projektem są prowadzone równolegle do ww. zadania inwestycyjnego.

1.2.3. Dotychczas wybudowana infrastruktura nie jest jeszcze użytkowana (jest w trakcie budowy).

1.2.4. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umowy podpisanej z Beneficjentem,

- 1.2.5. Stan zaawansowania rzeczowego Projektu przedstawiany we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.
- 1.2.6. Nie stwierdzono wykonywania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie Projektu.
- 1.2.7. Kontrolujący na dzień kontroli nie stwierdzają ryzyka nieosiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w terminie umownym

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

2.2. Ustalono, że:

2.2.1. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: projektu budowlanego, projektów wykonawczych, pozwolenia na budowę i zawiadomienia o zamiarze wykonania robót budowlanych (dla zakresu nie wymagającego pozwolenia na budowę) związanych z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu i zgodnych z ustawą Prawo Budowlane.

2.2.2. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowę z wykonawcą.

2.2.3. Postęp prac/robót dokumentowany jest w protokołach częściowego odbioru robót oraz w dzienniku budowy.

2.2.4. Na dzień kontroli Beneficjent nie posiada dokumentacji powykonawczej dla wykonanych/dostarczonych elementów. Dokumentacja powykonawcza zostanie przekazana po zakończeniu budowy.

2.2.5. Beneficjent uzyskał decyzję Marszałka Województwa Śląskiego zezwalającą na wycinkę drzew i krzewów, w której wskazano konieczność wykonania działań kompensacyjnych – nasadzeń zastępczych z terminem ich wykonania do dnia 30.10.2023 r. Na dzień kontroli nasadzenia kompensacyjne nie zostały wykonane. Nasadzenia drzew i krzewów, które są przewidziane do wykonania w ramach Projektu zapewnią wykonanie działań kompensacyjnych wskazanych w ww. decyzji. Z uwagi na aktualne zaawansowanie przedsięwzięcia, Kontrolujący nie widzi zagrożenia ich niewykonania w powyższym terminie.

2.3. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z wykonawcami.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu

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

- 3.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 3.2. Ustalono, że:
- 3.2.1. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania,
 - 3.2.2. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,
 - 3.2.3. zrealizowany i odebrany zakres rzeczowy robót/dostaw/usług jest zgodny z zakresem umów zawartych z wykonawcami oraz zakresem rzeczowym umowy o dofinansowanie, jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
 - 3.2.4. dokumenty przedkładane przy wnioskach o płatność są zgodne z oryginalną dokumentacją projektu,
 - 3.2.5. wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny i należyście udokumentowane,
 - 3.2.6. Beneficjent uwzględnił podatek VAT w wydatkach kwalifikowanych, co jest zgodne z Umową o dofinansowanie. Beneficjent nie dokonywał i nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu, oraz że nie występują okoliczności, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT.
 - 3.2.7. W zakresie kwalifikowania w ramach kategorii zarządzenie projektem - wydatki osobowe, ustalono, że Beneficjent kwalifikuje jedynie dodatki do wynagrodzeń w postaci nagród przyznawanych/wypłacanych kwartalnych wraz z pochodnymi (składki na ubezpieczanie społeczne, fundusz pracy). Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków osobowych, w tym m.in., że:
 - Beneficjent posiada regulamin wynagradzania zatwierdzony min. 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, w którym przewidziano możliwość przyznania nagród,
 - wysokość nagród nie przekracza 40 % wynagrodzenia podstawowego (w przeliczeniu na miesiąc),
 - zaangażowanie pracownika ze środków wspólnotowych nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - nagrody są zgodne z obowiązujący regulaminem wynagradzania a ich wysokość odpowiada (nie przekracza) stawkom faktycznie stosowanym u Beneficjenta poza projektami współfinansowanymi ze środków wspólnotowych na analogicznych stanowiskach lub wymagających analogicznych kwalifikacji.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu

- 4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.**
- 4.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.

4.2. Ustalono, że Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), oraz przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu zatwierdzonymi Zarządzeniem nr 5/KSU/2022 Prezydenta Miasta Zabrze – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu.

Zgodnie z § 3 pkt 1 p.pkt 2. Rozdziału 3 pn. „Plan kont dla jednostki Urząd Miejski w Zabrzu” wskazano, że „odrębną ewidencję księgową wydatków kwalifikowanych dla projektów finansowanych ze środków zewnętrznych w jednostce Urząd Miejski uzyskuje się przez zastosowanie:

- 1) wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego i/lub
- 2) odrębnego zadania budżetowego dla projektu (oznaczonego odrębnym numerem i nazwą zadania).”

W zakresie wydatków w ramach Projektu na podstawie zatwierdzonego przez Prezydent Miasta Zabrze Wniosku Biura ds. Inwestorów Urzędu Miejskiego w Zabrzu o utworzenie zadania inwestycyjnego z dnia 24.04.2018 r. utworzono/wyodrębniono zadanie WI/BI/69/18 oraz na podstawie zatwierdzonego przez Prezydent Miasta Zabrze Wniosku Wydziału Inwestycji i Remontów Urzędu Miejskiego w Zabrzu o utworzenie zadania inwestycyjnego z dnia 11.02.2020 r. utworzono/wyodrębniono zadanie WI/WI/69/20. Pismem z dnia 14 września br, dokonano przebiegowania salda konta 080 (całkowitych nakładów) środków trwałych w budowie z zadania WI/WI/69/20 w kwocie 864 621,92 zł na zadanie WI/BI/69/18. Aktualnie jedynym wyodrębnionym numerem zadania (kodem księgowym) dla Projektu (w zakresie wydatków) jest WI/BI/69/18. W zakresie wynagrodzeń w ramach Projektu na podstawie zatwierdzonego przez Prezydent Miasta Zabrze Wniosku Wydziału Zarządzania Zasobami Ludzkimi i Organizacji Pracy Urzędu o utworzenie zadania inwestycyjnego z dnia 30.09.2021 r. utworzono/wyodrębniono zadanie WI/ZPU/73/19. Każdy dokument księgowy związany z realizacją Projektu (po podpisaniu umowy o dofinansowanie), od momentu rejestracji w ewidencji księgowej u Beneficjenta, jest opatrzony numerem ww. zadania, który pozwala na sporządzenie zestawienia dokumentów księgowych oraz rejestru dowodów księgowych w ustalonym przedziale czasowym ujmujących wszystkie operacje związane z projektem.

Jedynie wydatki poniesione przed podpisaniem UoD, tj. na przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej (Zadanie nr 4) zaksięgowano w ramach wydatków bieżących wydziału Realizacji Projektu na kontach ogólnych (konto 402).

Beneficjent zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie formalnie wprowadził i fizycznie prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla projektu, poprzez wprowadzenie kodu księgowego (zadania), który pozwala na identyfikację wszystkich transakcji gospodarczych i operacji bankowych związanych z realizacją projektu.

4.3. Nie stwierdzono dochodów wygenerowanych w trakcie realizacji Projektu.

4.4. W badanym obszarze 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.

4.5. Stwierdzono, że:

- 4.5.1. Na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych. Faktury zawierają opisy zgodnie ze wskazaniami pkt 2 Załącznika nr 2 pn.: „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków” do „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020”.
- 4.5.2. Do dnia kontroli Beneficjent nie oddał do użytkowania (nie przyjął dokumentami przyjęcia środka trwałego OT) żadnych środków trwałych. Nakłady na środki trwałe w budowie (konto 080) na dzień kontroli wynoszą 4 734 240,66 zł brutto.
- 4.5.3. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 5.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada wewnętrzne procedury zawierania umów pod nazwą „Regulaminu udzielania zamówień przez Urząd Miejski w Zabrzu finansowanych ze środków publicznych, których wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”, zatwierdzony Zarządzeniem nr 16/BZP/2018 z dnia 07.02.2018 r. Prezydenta Miasta Zabrze. Ustalono, że ww. regulamin, po zawarciu Umowy o dofinansowanie był zmieniany m.in. Zarządzeniem nr 10/BZP/2021 z dnia 27.01.2021 r. i Zarządzeniem nr 120/BZP/2021 z dnia 15.09.2021 r., przy czym Beneficjent nie przesłał ww. zmian do zaopiniowania do Instytucji Wdrażającej (NFOŚiGW). W trakcie kontroli, tj. w dniu 24.10.2022 r. Beneficjent przesłała do NFOŚiGW (e-mail) ww. regulamin do zaopiniowania. W związku z tym, że uchybienie zostało usunięte, Kontrolujący nie formułuje uwag w tym zakresie.
- 5.2. Ustalono, że Beneficjent w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie rozeznania rynku w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

6.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

6.2. Ustalono, że Beneficjent:

6.2.1. W celu realizacji Projektu Beneficjent powołał Zespół Realizujący Projekt „Działania w zakresie terenów zanieczyszczonych i zdegradowanych na obszarze miasta Zabrze”.

6.2.2. Powoływał Pełnomocnika ds. Realizacji Projektu.

6.2.3. Zgodnie z § 4 pkt 20 Umowy o dofinansowanie posiada analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz wskazał i wdrożył skuteczne oraz proporcjonalne działania, które mają ograniczyć ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych w trakcie realizacji projektów.

6.2.4. Zgodnie z § 4 pkt 18 Umowy o dofinansowanie zamieścił na swojej stronie internetowej <https://miastozabrze.pl/miasto/projekty-unijne-i-krajowe/dzialania-w-zakresie-terenow-zanieczyszczonych-i-zdegradowanych-na-obszarze-miasta-zabrze/sygnalizowanie-nieprawidlowosci/>:

- adres e-mail: naduzycia.POIS@mfipr.gov.pl,
- elektroniczny system zgłoszeń nadużyć za pośrednictwem dedykowanej strony internetowej: <https://www.pois.gov.pl/strony/zglaszanie-nieprawidlowosci/>.

6.2.5. Zgodnie z § 4 pkt 19 Umowy o dofinansowanie poinformował pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

6.2.6. Beneficjent posiada procedury archiwizacji gwarantujące zapewnienie właściwej ścieżki audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz przechowywanie dokumentacji Projektu przez okres wskazany w § 14 ust. 2 i 3 Umowy o dofinansowanie. Dokumentacja Projektowa, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, została wskazana, jako dokumentacja kategorii „A” zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r., ws. instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Dokumenty są gromadzone pod symbolem JRWA 042 – realizacja programów i projektów finansowanych ze środków zewnętrznych.

6.2.7. Beneficjent przechowuje dokumenty przedmiotowego Projektu w sposób uporządkowany i opisany, który zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków. Dokumenty Projektu przechowywane są w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Beneficjenta w następujących lokalizacjach:

Rodzaj dokumentacji	Lokalizacja	Wydział
Dokumentacja organizacyjna – zarządzenia, procedury	Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, pok. 215	Biuro ds. Inwestorów

Dokumentacja informacyjno-promocyjna	Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, pok. 215	Biuro ds. Inwestorów
Dokumentacja techniczna	Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, pok. 200	Wydział Inwestycji i Remontów
Dokumentacja księgowa	Zabrze, ul. Religi 1, pok. 226	Wydział Księgowości Urzędu
Dokumentacja kadrowa	Zabrze, ul. Religi 1, pok. 113	Wydział Zarządzania Zasobami Ludzkimi i Organizacji Pracy Urzędu
Dokumentacja przetargowa	Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, pok. 220	Biuro Zamówień Publicznych
Dokumentacja aplikacyjna i rozliczeniowa – wniosek o dofinansowanie, wnioski o płatność	Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, pok. 212	Wydział Realizacji Projektów
Dokumentacja dot. ochrony danych osobowych	Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, pok. 314	Wydział Rozwoju Urzędu
Umowa o dofinansowanie, umowy z wykonawcami	Zabrze, ul. Powstańców Śląskich 5-7, pok. 217	Centralny Rejestr Umów

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

7.1. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” Ministra Rozwoju z 21.07.2017 r. w zakresie projektu którego dofinansowanie przekracza 500 000,00 euro i § 18 pkt 2 Umowy o Dofinansowanie prowadzi wymagane działania informacyjno-promocyjne.

7.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” wykonał prawidłowo poniższe działania:

- zamontował tablice informacyjne w miejscu realizacji projektu,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty i segregatory zawierające dokumenty dotyczące projektu, wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie,
- zamieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej, pod adresem: <https://miastozabrze.pl/miasto/projekty-unijne-i-krajowe/dzialania-w-zakresie-terenow-zanieczyszczonych-i-zdegradowanych-na-obszarze-miasta-zabrze/informacje-ogolne/>.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 8.1. Stwierdzono, że Projekt od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia bieżącej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje.
- 8.2. Kontrolujący nie stwierdzili, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego Projektu.
- 8.3. Ustalono, że:
- 8.3.1. Beneficjent do wydatków kwalifikowanych nie włączył wydatków na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie.
- 8.3.2. Wniosek o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta.
- 8.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent do dnia kontroli nie uwzględniał następujących kategorii wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - działania informacyjno-promocyjne,
 - zakup nieruchomości – nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),
 - zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. inne prawo rzeczowe, najem, dzierżawa, użytkowanie, trwałe zarząd) (limit),
 - zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
 - zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
 - zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości, jako wkładu niepieniężnego (limit),
 - zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
 - zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),
 - inne kategorie wydatków (np. digitalizacja – zlecenie usługi digitalizacji zbiorów bibliotecznych) – szkolenie personelu,
 - zarządzanie projektem – koszty ogólne (limit),
 - zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit)
 - opłat (np. z tytułu wycinki drzew, wydania decyzji administracyjnych itp.).
- Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

(uchybień/nieprawidłowości/zagrożenia/wnioski/zalecenia pokontrolne, termin wdrożenia zaleceń, termin usunięcia uchybień i nieprawidłowości)

1. W zakresie kontroli realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Potwierdzono zgodność realizowanego zakresu rzeczowego projektu /przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. W zakresie kontroli dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. W zakresie kontroli prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.
4. W zakresie kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację finansową i system finansowo-księgowy oraz, że przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. W zakresie kontroli dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, ustalono, że Beneficjent nie ponosił takich wydatków w ramach Projektu.
6. W zakresie kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
7. W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt 2 Umowy o dofinansowanie.
8. W zakresie kontroli 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 ich prawidłowość.

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili wystąpienia uchybień/nieprawidłowości/zagrożenia w badanym zakresie 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 NFOŚiGW.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 25.10.2022 r. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu 26.10.2022 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. Jednej egzemplarz przekazano w dniu 03.11.2022 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-22-779229.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 15 z 2022 r.

PODPISY:

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Michał Kolasiński

.....
(data i czytelny podpis)

**Kierownik instytucji kontrolującej
lub osoba upoważniona:**

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Zastępca Dyrektora

Andrzej Michałowicz

.....
(data i czytelny podpis)