



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 Infrastruktury i Rozwoju 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. zatwierdzona przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 umowy o dofinansowanie Projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 73/POIiŚ_2014-2020/2022 z dnia 12.09.2022 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Świętochłowice z siedzibą w Świętochłowicach
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice
Adres:	ul. Katowicka 54, 41-600 Świętochłowice
Tel./fax:	32 34 91 800 / 32 34 91 812
E-mail:	um@swietochlowice.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0105/16
Tytuł umowy/projektu :	„Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”



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. Krzysztof Aramowicz – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli, Przewodniczący Zespołu kontrolującego, tel.: 660-400-424, e-mail: Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	19.09.2022 r. ÷ 23.09.2022 r.
Data przekazania ostatnich wyjaśnień kontrolowanego:	23.09.2022 r.
Data zakończenia działań kontrolnych:	06.10.2022 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

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

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu / MAO: <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	Sławomir Pośpiech - I Zastępca Prezydenta Miasta
2.	Data podpisania Decyzji KE:	Nie dotyczy
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	31.08.2017 r. Aneks nr 1 – 26.07.2018 r. Aneks nr 2 – 16.05.2019 r. Aneks nr 3 – 23.12.2019 r. Aneks nr 4 – 25.09.2020 r. Aneks nr 5 – 07.09.2022 r.
Koszt realizacji projektu (PLN):		
4.	Koszt całkowity (netto -brutto):	69 739 277,98 PLN
	Wydatki kwalifikowane (netto -brutto):	69 715 907,98 PLN
Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):		
5.	Wysokość dofinansowania:	59 258 521,78 PLN
	Środki własne:	10 480 756,20 PLN
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	85,00 %
Terminy realizacji projektu:		
6.	Rozpoczęcie robót:	13.01.2020 r. *)
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	Projekt w realizacji
	Pozwolenie na użytkowanie:	Projekt w realizacji
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 r. – 30.09.2023 r.

*) – data przekazania terenu budowy

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Robert Kamiński	Kierownik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach, Zastępca Pełnomocnika ds. Projektu, Kierownik d.s. realizacji Projektu
2.	Adam Słupik	Główny Specjalista w Wydziale Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach
3.	Ewa Klimczyk	Naczelnik Wydziału Finansowego w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach

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

1. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami Projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym z dokumentami przekazanymi przez Koordynatora Projektu. Dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności” (dalej: „Projekt”).
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, kontrolujący przeprowadził rozmowy z Koordynatorem Projektu z Departamentu Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji Projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, struktury organizacyjnej Beneficjenta oraz przygotowania instrukcji i procedur dotyczących realizowanego Projektu, postępu weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do ich treści oraz terminu i sposobu ich usunięcia.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonał następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia nie wymagające potwierdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
 - 3.1.1. Forma prawna Beneficjenta to gminna samorządowa jednostka organizacyjna.
 - 3.1.2. Gmina Świętochłowice z siedzibą w Świętochłowicach zwana dalej „Beneficjentem” w dniu 30.09.2016 r. złożyła do NFOŚiGW Wnioski o dofinansowanie, który zatwierdzono w dniu 13.07.2017 r.
 - 3.1.3. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 31.08.2017 r. Do dnia kontroli podpisano 5 aneksów do Umowy o dofinansowanie dotyczących m.in.
 - zmiany treści załączników nr 3, 4, 7 i 12,
 - zwiększenia wartości Projektu, zmiany okresu kwalifikowania wydatków,
 - sposobu i terminu potwierdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego,
 - sposobu zaliczkowania i maksymalnej kwoty zaliczki.
 - 3.1.4. Dofinansowanie zostało Beneficjentowi udzielone w formie dotacji – 100 % tytułem płatności co stanowi 85,00 % kosztów kwalifikowanych.
 - 3.1.5. Dofinansowanie Projektu nie stanowi pomocy publicznej.
 - 3.1.6. Projekt nie jest projektem generującym dochód.
 - 3.1.7. W Umowie o dofinansowanie podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany.
 - 3.1.8. Głównym celem Projektu jest:
 - Poprawa jakości środowiska miejskiego w wyniku utworzenia atrakcyjnych terenów zielonych w rejonie stawu Kalina powstałych w konsekwencji remediacji terenu i przywrócenia biologicznej aktywności stawu.Szczegółowo cel Projektu został opisany za pomocą wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.
 - 3.1.9. Projekt obejmuje następujące zadania ujęte w Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej „HRP”):



- zadania inwestycyjne:
 - Zadanie nr 1 – Remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina,
- zadania nieinwestycyjne:
 - Zadanie nr 2 – Działania informacyjne i promocyjne,
 - Zadanie nr 3 – Koszty pośrednie, w tym:
 - 3.1. Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego,
 - 3.2. Opracowanie studium wykonalności wraz z analizami potrzeb, wykonalności, oddziaływania na środowisko, finansowo-ekonomicznymi,
 - 3.3. Inżynier kontraktu wraz z nadzorem inwestorskim..

Wydatkami kwalifikowanymi są wydatki związane z realizacją wszystkich zadań z wyłączeniem zadania nr 3.2.

3.1.10. W wyniku realizacji Projektu Beneficjent winien osiągnąć:

- wskaźniki produktu w terminie do dnia 30.09.2023 roku, przedstawiając najpóźniej wraz z wnioskiem o płatność końcową dokumenty potwierdzające ich osiągnięcie,
- wskaźniki rezultatu bezpośredniego rozumiane jako efekt ekologiczny w terminie do dnia 30.09.2023 roku, przedstawiając do dnia 31.10.2023 r. dokumenty potwierdzające ich osiągnięcie.

3.1.11. Do dnia kontroli Beneficjent:

- złożył 26 wniosków o płatność (dalej: Wop), z których zatwierdzono wnioski nr 001 ÷ 025, wniosek nr 026 znajduje się w trakcie oceny (status weryfikacji: „rozpoczęta”),
- biorąc pod uwagę wnioski zatwierdzone, wydatki kwalifikowane uwzględnił w 13 wnioskach o płatność (nr 001, 012, 014 ÷ 017, 019 ÷ 025) – pozostałe 12 wniosków jest wnioskami sprawozdawczymi,
- przedstawił do refundacji wydatki kwalifikowane w 4 kategoriach wydatków tj.:
 - roboty budowlane,
 - działania informacyjne i promocyjne,
 - przygotowanie projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów,
 - zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi.

co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

3.1.12. Beneficjent nie ponosił wydatków w ramach kosztów ogólnych.

3.1.13. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.

3.1.14. Do dnia kontroli Projekt był 3-krotnie kontrolowany przez NFOŚiGW w zakresie procedury udzielania zamówień – wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem „bez zastrzeżeń”.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

3.2.1. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu?

- 3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości Projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z Beneficjentem?
- 3.2.3. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.4. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?
- 3.2.5. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują m.in. następujące kategorie wydatków:
- a) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - b) zakup nieruchomości,
 - c) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - d) amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - e) leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - f) wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - g) inne kategorie wydatków,
 - h) koszty pośrednie – zarządzania projektem w następującym zakresie:
 - koszty ogólne,
 - wydatki osobowe,
 - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu.
- 3.2.6. Czy Beneficjent ponosił wydatki na odtwarzanie nawierzchni dróg?

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

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

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

Przyjęto założenie, że sprawdzenie zgodności realizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie zostanie przeprowadzone na próbie wytypowanych realizowanych lub zakończonych zadań inwestycyjnych.

W związku z tym, że realizacja Projektu obejmuje realizację jednego zadania inwestycyjnego, wytypowano to zadanie, tj.:

Zadanie 1. Remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina.

Ustalono na podstawie ostatniego Wniosku o dofinansowanie, że zaawansowanie realizacji ww. zadania wynosi ok. 55 %.

W II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej została wybrana na miejscu kontroli po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną dla ww. zadań.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót wybór przeprowadzono metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego i opisano w punkcie J.2.1 niniejszej Informacji pokontrolnej.

- 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 wytypował do kontroli 100% posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji technicznej i formalno-prawnej dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego wytypowanego zgodnie z opisem w punkcie I.4.1 niniejszej Informacji pokontrolnej w zakresie czy posiadana przez Beneficjenta dokumentacja techniczna i formalno-prawna wyczerpuje wymagania prawa dla realizacji tego typu inwestycji oraz czy Beneficjent uwzględnił warunki w nich zawarte, w tym dotyczące m.in. ewentualnego odtwarzania nawierzchni.

Wybór próby dokumentów formalno-prawnych oraz oględzin w terenie dotyczących odtworzenia nawierzchni przeprowadzony został w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego na podstawie przygotowanego przez Beneficjenta zestawienia decyzji o zajęciu pasa drogowego i opisany w punkcie J.2.2 niniejszej Informacji pokontrolnej.

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

Ustalono, że Beneficjent do czasu bieżącej kontroli:

- złożył 26 wniosków o płatność (dalej: Wop), z których zatwierdzono wnioski nr 001 ÷ 025, wniosek nr 026 znajduje się w trakcie oceny (status weryfikacji: „rozpoczęta”),
- biorąc pod uwagę wnioski zatwierdzone, wydatki kwalifikowane uwzględnił w 13 wnioskach o płatność (nr 001, 012, 014 ÷ 017, 019 ÷ 025) – pozostałe 12 wniosków jest wnioskami sprawozdawczymi,
- przedstawił do refundacji wydatki kwalifikowane w 4 kategoriach wydatków tj.:
 - roboty budowlane,
 - działania informacyjne i promocyjne,
 - przygotowanie projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów,
 - zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi.

co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

Dobór próby wydatków do kontroli przeprowadzono w sposób następujący:

W pierwszej fazie doboru próby wydatków z populacji 4 kategorii w ramach których poniesiono wydatki, do kontroli wytypowano wydatki występujące w tych kategoriach kosztów (100 % populacji).

W drugiej fazie, założono przeprowadzenie szczegółowego doboru wydatków do kontroli dla poszczególnych kategorii w następujący sposób:

- dla kategorii kosztów pn.: „roboty budowlane” ze wszystkich tj. 23 dowodów księgowych przedstawionych do rozliczenia zaliczki i refundacji założono wybór 2 dokumentów (8,7 % populacji) wybranych na podstawie analizy ryzyka (1 dokument) i uzupełnionych doбором losowym 1 dokumentu ze wszystkich pozostałych w celu zapewnienia, że każdy element populacji mógł być przedmiotem wyboru,
- dla pozostałych 3 kategorii kosztów, z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w każdej z nich, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach poszczególnych kategorii (brak wyraźnych różnic między elementami) dobór próby przeprowadzony został za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.generujemy.pl) po 1 dowodzie księgowym dla każdej kategorii wydatków, tj. łącznie 5 dowodów księgowych z puli 52 wszystkich dokumentów (9,6 % populacji):

4.3.1. Roboty budowlane:

a) Analiza ryzyka:

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

- wysokości wydatków kwalifikowanych,
- kluczowości dla celu wybranego zadania i Projektu.

Na podstawie w/w czynników ryzyka, ze wszystkich 23 dowodów księgowych przedstawionych do rozliczenia zaliczki i refundacji, wybrano 1 dowód księgowy, tj.:

- fakturę VAT nr 0072/07/2021 (0000002455) z dnia 2021-07-05 na kwotę 4 393 513,60 zł brutto, gdzie kwota wydatków kwalifikowanych jest największa i wynosi 4 393 513,60 zł co stanowi 12,9 % wydatków kwalifikowanych przedstawionych dotychczas do refundacji w tej kategorii (Wop 021 poz. 4).

b) Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do rozliczenia zaliczki i refundacji w tej kategorii (tj. 22 faktur), przypisując im kolejne numery od 1 do 22, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 1 dowód księgowy o numerze 11, tj.:

- fakturę VAT nr 0131/09.2021 (0000003584) z dnia 2021-09-29 na kwotę 3 768 549,33 zł brutto (Wop nr 023 poz. 1),

4.3.2. Działania informacyjne i promocyjne:

Beneficjent przedstawił do refundacji 1 dowód księgowy potwierdzający poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii kosztów.

W związku z powyższym do kontroli wytypowano ten dokument, tj.:

- Faktura VAT nr 8/05/2021/FV (0000001749) z dnia 2021-05-10 na kwotę 599,01 zł brutto za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej (Wop nr 020 poz. 4).

4.3.3. Przygotowanie projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 2 dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii kosztów.

Nadając im kolejne numery od 1 do 2, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy o nr 1, tj.:

- Faktura VAT nr FV/25/11/2016 (FV/11/IR/30) z dnia 2016-11-30 na kwotę 12 177,00 zł brutto za opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego (Wop nr 001 poz. 2).

4.3.4. Zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 26 dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii kosztów.

Nadając im kolejne numery od 1 do 26, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy o nr 12, tj.:

- Faktura VAT nr FV/25/12/2020 (FV/12/WIN/1) z dnia 2020-12-23 na kwotę 67 650,00 zł brutto za pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu (Wop nr 017 poz. 2)

4.3.5. Szczegółowa próba do kontroli obiektów / elementów przedstawionych do kwalifikowania w wybranych dokumentach księgowych oraz ich oględzin w terenie zostanie wybrana po zapoznaniu się z dokumentacją techniczną i formalno-prawną dla ww. elementów.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego i opisano w punkcie J.2.3 niniejszej Informacji pokontrolnej.

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. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, zgodności z oryginalną dokumentacją Projektu dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej opisy i sposób zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.

4.4.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji Projektu środków trwałych, do próby kontrolnej wybrano wszystkie (100% populacji) dokumenty dotyczące przejęcia na majątek Beneficjenta środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji Projektu przy uwzględnieniu obiektów/elementów wytypowanych w pkt I.4.1. oraz I.4.3.

4.4.3. W zakresie czy na Projekt nie pozyskano innych źródeł finansowania niż zadeklarowane, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania, Kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej opisy na dokumentach księgowych wybranych w pkt I.4.3.

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.

4.5.1. Kontrolujący wybór dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku przeprowadził w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań w tym, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności co zostało opisane w punkcie J.2.5. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Założono dobór próby poprzez dobór losowy jednego postępowania.

W przypadku gdyby populacja zamówień była niejednorodna Kontrolujący dokona wyboru na podstawie analizy ryzyka i doboru losowego po jednym postępowaniu dla każdej metody doboru tj.:

- a) Na podstawie analiza ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:
 - wysokość szacowanej kwoty zamówienia,
 - kluczowość dla funkcjonowania projektu,
 - rodzaj/kategoria wydatku,
- b) Na podstawie próby losowej z puli pozostałych zamówień przy zastosowaniu generatora liczb losowych (www.generujemy.pl).

4.5.2. W przypadku braku wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności do sprawdzenia zostaną wytypowane wszystkie (100 % populacji) posiadane przez Beneficjenta procedury dotyczące rozeznania rynku zgodne z regulacjami zawartymi w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020”.

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 kontroli posiadanej przez Beneficjenta struktury organizacyjnej dot. zarządzania Projektem Kontrolujący wytypowali do sprawdzenia wszystkie (100 % populacji) dokumenty potwierdzające posiadanie takiej struktury.

4.6.2. W zakresie kontroli posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020 a dotyczących realizowanego Projektu, próba kontrolna objęła:

- a) w obszarze posiadania procedur wszystkie (100% populacji) procedury,
- b) w obszarze potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, wszystkie (100% populacji) procedury,
- c) w obszarze posiadania i stosowania przez Beneficjenta analizy ryzyka próba, całą analizę ryzyka (100% populacji).

4.6.3. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli została wytypowana dokumentacja techniczna i księgową dotyczącą próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami I.4.3.

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

W I fazie doboru próby z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) Kontrolujący wytypował do kontroli wszystkie (100 % populacji) działania, tj.: zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie logotypem programu dokumentów i oznakowanie strony internetowej Beneficjenta.

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

- wszystkie tablice informacyjne/pamiątkowe zamontowane w ramach realizacji Projektu,

- oznakowanie logotypem programu dokumentów – do kontroli wytypowano dokumenty dotyczące próby wytypowanej w pkt 4.1., tj. m.in. SIWZ oraz umowy z wykonawcami.
- oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100% populacji).

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

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, do kontroli wytypowano wszystkie (próba 100 % populacji) wpisy w książce kontroli Beneficjenta i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dotyczące kontroli od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie (07.06.2019 r.) do dnia bieżącej 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, do kontroli wytypowano wszystkie (próba 100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (07.06.2019 r.) do dnia bieżącej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.8.3. Do sprawdzenia wytypowano również wszystkie wpisy w Książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania UoD (07.06.2019 r.) do dnia rozpoczęcia bieżącej kontroli.

4.8.4. W zakresie zgodności udzielonego dofinansowania z przepisami pomocy publicznej wytypowano do sprawdzenia 100% obszarów/zagadnień niezbędnych do sprawdzenia i wskazanych przez Zespół ds. Pomocy Publicznej NFOŚiGW.

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.	POIS.02.05.00-00-0105/16-001	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	2018-08-23	2018-09-18
2.	POIS.02.05.00-00-0105/16-017	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	2021-03-22	2021-05-17
3.	POIS.02.02.00-00-0028/16-020	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	2021-09-07	2021-10-14
4.	POIS.02.02.00-00-0028/16-021	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	2021-09-06	2021-10-14
5.	POIS.02.02.00-00-0028/16-023	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	2022-03-01	2022-04-20

*) Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 06.10.2022 r.

6. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli w dniu 13.09.2022 r.

7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 14.09.2022 r.

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

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

1. Przeprowadził 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 krajowego i unijnego.
 - 1.2. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego na dzień kontroli.
 - 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia, podwójnego finansowania kosztów projektu, faktycznego wykorzystania zakupionych środków trwałych na potrzeby projektu, kwalifikacji podatku VAT.
 - 1.4. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, stanu formalno–prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu oraz przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.5. Udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasada konkurencyjności, o wartości szacunkowej zamówienia 20 tys. zł do 50 tys. zł netto.
 - 1.6. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji Projektu.
 - 1.7. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.8. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 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,
 - 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,
 - projekt spełnia wymogi dotyczące generowania dochodów przez projekty, określone w podrozdziale 6.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020



- Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
2. Zapoznał się i sprawdził dokumenty dla poszczególnych obszarów realizacji Projektu tj.:

2.1. W obszarze sprawdzenia zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie, z następującymi dokumentami:

- informacją Beneficjenta nt. stanu zaawansowania realizacji rzeczowego zakresu Projektu – ostatni raport Inżyniera Kontraktu,
- umowami (kontraktami) z wykonawcami robót wraz z podpisanymi aneksami do umów,
- dokumentacją projektową,
- pozwoleniem na budowę,
- pozwoleniem wodnoprawnym
- dziennikiem budowy,
- raportami badań laboratoryjnych składu powietrza w rejonie realizacji Projektu i osadu z dna stawu,
- kartami przekazania wytworzonych odpadów,
- informacją Beneficjenta o stanie osiągnięcia wskaźników produktu,
- informacją Beneficjenta w sprawie eksploatacji i utrzymania stanu technicznego wybudowanej infrastruktury,

W I etapie doboru próby do kontroli zakresu rzeczowego, w sposób opisany w punkcie I.4.1., wytypowano jedyne zadanie inwestycyjne, tj.:

- Zadanie nr 1. Remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentacją formalno – prawną i techniczną, ze względu na niejednorodny i złożony zakres ww. robót objętych Projektem, w II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin została wybrana metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego, tj.:

- Wnętrze komory mieszania,
- Staw Kalina w zakresie widocznego dna po usunięciu osadów dennych,
- System napowietrzania wody w stawie z kontenerem stacji dmuchaw i punktem napowietrzania znajdującym się w kwaterze płd.-zach.,
- Groble dzielące staw na trzy niezależne części z wykonanymi przesłonami przeciwfiltracyjnymi oddzielającymi poszczególne kwatery,
- Pompownia główna odcieków,
- Instalacja do procesu remediacji osadów pobranych z dna stawu,
- Pryzma osadów pobranych z dna stawu poddanych termicznej desorpcji w ramach procesu ich remediacji,
- Separator i osadnik na kanalizacji deszczowej w zachodniej części stawu,
- Zbiornik do namnażania bakterii z instalacją solarną,

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II A pkt 1 – 15.

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:

- umowami (kontraktami) z wykonawcami robót wraz z podpisanymi aneksami do umów,
- dokumentacją projektową,
- decyzjami administracyjnymi w zakresie ochrony środowiska,
- pozwoleniem na budowę,
- dziennikami budowy.

Po zapoznaniu się z dokumentacją przedstawioną przez Beneficjenta stwierdzono, że nie wydawano decyzji administracyjnych w zakresie zajęcia pasa drogowego i odtwarzania nawierzchni. W związku z tym odstąpiono od wyboru próby w tym zakresie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 10.

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

- oświadczeniami Beneficjenta o:
 - kwalifikowaniu podatku VAT z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej stwierdzającą prawidłowość interpretacji w sprawie możliwości odzyskania podatku od towarów i usług związanego z realizacją Projektu,
 - niewystępowaniu innych wydatków kwalifikowanych niż wymienione w Załączniku nr 7 „Opis projektu” do Uod,
- dowodami księgowymi,
- dokumentacją finansowo – księgową,
- potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót/usług,
- kontraktem z wykonawcą,
- protokołami odbioru robót stanowiącymi podstawę wystawienia faktur.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentami dotyczącymi próby dokumentacji finansowej wytypowanej w punkcie I.4.3., do kontroli szczegółowej obiektów / elementów przedstawionych do kwalifikowania w wybranych dokumentach księgowych do oględzin, w oparciu o profesjonalny osąd Kontrolującego, wytypowano następującą próbę zakresu rzeczowego:

- a) Faktura VAT nr 0072/07/2021 (0000002455) z dnia 2021-07-05 na kwotę 4 393 513,60 zł brutto (Wop 021 poz. 4) – Roboty budowlane, Protokół odbioru częściowego robót nr 7 z 24.06.2021 r.:
 - Przesłona przeciwfiltracyjna oddzielająca historyczną hałdę toksycznych odpadów od remediowanego stawu oraz w groblach pomiędzy kwaterami stawu,
- b) Faktura VAT nr 0131/09.2021 (0000003584) z dnia 2021-09-29 na kwotę 3 768 549,33 zł brutto (Wop nr 023 poz. 1) – Roboty budowlane: Protokół odbioru częściowego robót nr 9 z 02.09.2021 r.:
 - Komora mieszania - konstrukcja.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 27.

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

- Informacją Beneficjenta na temat wydzielonej dokumentacji księgowej,
- oświadczeniami Beneficjenta o:
 - wygenerowaniu przy realizacji Projektu dodatkowego dochodu nieuwzględnionego w trakcie oceny Wniosku o dofinansowanie (w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020),
 - niedokonaniu (oraz nie deklarowaniu w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia ewidencji księgowej dla Projektu,
- wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wytypowanych wydatków w systemie księgowym Beneficjenta,
- oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych).

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 16.

2.5. W obszarze sprawdzenia 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:

- zestawieniem wszystkich zawartych umów z informacją o wartości szacunkowej i trybie wyboru,

W wyniku sprawdzenia ww. zestawienia stwierdzono, że Beneficjent w ramach wydatków kwalifikowanych nie poniósł wydatków, na które byłby zobowiązany przeprowadzić rozeznanie rynku zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ.

W związku z powyższym odstąpiono od doboru próby w tym zakresie.

Sprawdzono natomiast następujące dokumenty:

Procedura zawierania umów dla zadań objętych Projektem, w tym dla zamówień o wartości od 20 tys. PLN do 50 tys. PLN netto włącznie, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E, pkt 1 – 3.

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

- regulaminem organizacyjnym JRP wraz z zarządzeniem Prezydenta Miasta Świętochłowice powołującym Zespół Projektowy do realizacji Projektu ze zmianami,

- procedurami stosowanymi przy realizacji Projektu obejmującymi swoim zakresem m.in. wymagania zawarte w §4 ust. 17 – 21 Umowy o dofinansowanie, w tym:
 - weryfikacji, czy roboty, usługi/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały wykonane zgodnie z zawartą umową,
 - przygotowywania wniosków o płatność,
 - archiwizacji dokumentacji Projektu,
 - przeciwdziałania konfliktowi interesów,
 - zapobiegania nadużyciom finansowym oraz analizą ryzyka w ramach realizacji Projektu,
- informacją Beneficjenta nt. mechanizmu umożliwiającego zgłaszanie nieprawidłowości przy realizacji Projektu,
- wydrukiem strony internetowej z informacją o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych,
- oświadczeniem Beneficjenta w zakresie miejsca i zakresu przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu.

Dla potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, po zapoznaniu się na miejscu kontroli z ww. dokumentami oraz na podstawie prowadzonych czynności dla całego zakresu kontroli dokonano oceny stosowania przez Beneficjenta wszystkich procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, dlatego nie było potrzeby doboru próby.

Na podstawie przedłożonego oświadczenia Beneficjenta oraz podstaw archiwizacji dokumentacji Projektu do oględzin wytypowano miejsce, w których jest przechowywana dokumentacja Projektu, tj.:

- Budynek – siedziba Beneficjenta – ul. Katowicka 54, 41-600 Świętochłowice,
- Budynek – siedziba Zespołu do spraw realizacji Projektu – ul. Plebiscytowa 3, 41-600 Świętochłowice

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II F pkt 1 – 8.

2.7. W obszarze sprawdzenia prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:

- informacją o ilości i lokalizacji tablic informacyjnych,
- wydrukiem ze strony internetowej Beneficjenta z informacjami o Projekcie.

Ustalono, że Beneficjent zamontował jedną tablicę informacyjno/pamiątkową w miejscu realizacji zakresu rzeczowego Projektu, w związku z powyższym do oględzin wybrano tę tablicę (100 % populacji).

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

2.8. W obszarze sprawdzenia innych działań Beneficjenta wymienionych w Zał. Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014 – 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, z:

- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym kontroli innych uprawnionych instytucji,



- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym nie posiadania wiedzy o toczących się postępowaniach prowadzonych przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące Projektu,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym nie włączenia do wydatków kwalifikowanych wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
- książką kontroli Beneficjenta.

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

3. Podał sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

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

Oględziny przeprowadzono w dniu 21.09.2022 r. na terenie m. Świętochłowice (siedziba Beneficjenta oraz miejsce realizacji zakresu rzeczowego Projektu).

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

3.3. Tablicę informacyjną/pamiątkową.

3.4. Stronę internetową Beneficjenta pod kątem informacji o funkcjonowaniu mechanizmu sygnalizacyjnego o możliwości wystąpienia nieprawidłowości przy realizacji Projektu i informacji o Projekcie.

3.5. Oznakowanie logotypem programu dokumentów Projektu.

3.6. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego Projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania Projektem.

3.7. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej Projektu w komórkach organizacyjnych.

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

Z przeprowadzonych w dniu 21.09.2022 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta.

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

dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

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

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

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. zaawansowanie realizacji Projektu obejmującego jedno zadanie inwestycyjne pn. „Remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina” wynosi 70 % gdzie zakończono i odebrano prace i elementy takie jak:

- przebudowa kanalizacji sanitarnej bez przebudowy mnicha hydrotechnicznego oraz budowy separatora i osadnika nr 3),
- wykonanie urządzeń do odwadniania osadów wraz z ich rozruchem,
- wykonanie bariery przeciwfiltracyjnej w całym zakresie wraz z pozytywnymi wynikami badań współczynnika filtracji,
- budowa nowej komory mieszania w zakresie konstrukcji żelbetowej,
- wydobycie osadów z dna stawu,
- przetworzenie i unieszkodliwienie całości osadów wchodzących w skład przyzmy nr I (trwa unieszkodliwianie osadów na przyzmy nr II),
- bioremediacja – przygotowanie biopreparatu.

1.2.2. Zgodnie ze stanem na dzień kontroli nie osiągnięto żadnych wskaźników produktu i rezultatu. Termin osiągnięcia wskaźników produktu oraz wskaźników rezultatu bezpośredniego stanowiących jednocześnie efekt ekologiczny został określony w Umowie o dofinansowanie na 30.09.2023 r. z terminem dostarczenia dokumentów potwierdzających 31.10.2023 r.

1.2.3. Wg opinii Kontrolującego, biorąc pod uwagę bieżące zaawansowanie i zakres robót pozostałych do wykonania, dotrzymanie terminu zakończenia realizacji Projektu określonego w Umowie o dofinansowanie nie jest zagrożone.

1.2.4. Dotychczas wybudowana infrastruktura jest użytkowana zgodnie z przeznaczeniem i pozostaje własnością Beneficjenta.

1.2.5. Zakres rzeczowy Projektu jest realizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.

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

1.2.7. Stan zaawansowania rzeczowego Projektu przedstawiany we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.

1.2.8. Nie stwierdzono wykonywania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie Projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

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



- 2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 2.2. Ustalono, że:
 - 2.2.1. Do realizacji przedsięwzięcia Beneficjent uzyskał wymagane decyzje administracyjne w zakresie Prawa ochrony środowiska.
 - 2.2.2. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, decyzji administracyjnych i zawiadomień o rozpoczęciu i zakończeniu robót związanych z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu i zgodnych z ustawą Prawo Budowlane.
 - 2.2.3. Na wykonanie robót budowlanych i innych prac objętych Projektem Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami wyłonionymi w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.
 - 2.2.4. Dla zrealizowanego zakresu rzeczowego w zakresie odbiorów częściowych i robót zanikających Beneficjent posiada pełną dokumentację odbiorową i powykonawczą wraz z deklaracjami zgodności i certyfikatami zastosowanych urządzeń i materiałów oraz geodezyjnymi inwentaryzacjami powykonawczymi.
 - 2.2.5. Realizacja Projektu nie wymagała wydania decyzji administracyjnych dot. zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wydanych przez właścicieli poszczególnych dróg i konieczności odtworzenia nawierzchni po zakończonych robotach w związku z czym Beneficjent nie ponosił wydatków na odtwarzanie nawierzchni dróg.
- 2.3. Potwierdzono, że:
 - 2.3.1. zakres realizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach z wykonawcami.
 - 2.3.2. wykonany zakres rzeczowy został zrealizowany w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami i deklaracjami zgodności.
- 2.4. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z wykonawcami.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

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 wydatki dotyczące realizacji Projektu:
 - 3.2.1. zostały poniesione przez Beneficjenta / Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych wskazanego w Umowie o dofinansowanie w okresie kwalifikowalności wydatków,

- 3.2.2. Beneficjent / Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych posiada oryginały dowodów księgowych dotyczących wydatków przedstawionych do kwalifikowania,
- 3.2.3. Beneficjent / Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,
- 3.2.4. zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta / Podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych z wykonawcami robót i dostawcami,
- 3.2.5. zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został faktycznie wykonany co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru wykonanych robót oraz potwierdzono w trakcie oględzin,
- 3.2.6. zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz należycie udokumentowane.
- 3.3. Potwierdzono, że:
- 3.3.1. podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym dla Projektu, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i Umowie o dofinansowanie. W obszarze sprawdzenia rozliczenia podatku VAT jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu oraz czy nie występują okoliczności, wpływające na kwalifikowalność podatku VAT stwierdzono, że podatek VAT został uwzględniony w wydatkach kwalifikowanych zgodnie z wartością określoną w opisach na fakturach. Nie stwierdzono dokonywania czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu,
- 3.3.2. wykonanie robót, usług oraz dostaw potwierdzone jest protokołami odbioru

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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:

4.2.1. Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Ponadto obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 268/2021 Prezydenta Miasta z dnia 31.05.2021 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach (z późn. zm.). Zasadom prowadzenia rachunkowości przy realizacji projektów z udziałem środków ze źródeł zewnętrznych poświęcony jest Załącznik nr 7 do w/w Zarządzenia.

4.2.2. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie Projektu wykorzystywany był do 31.12.2020 r. program komputerowy EUROBUDŻET firmy MiCOMP, a od 01.01.2021 r. System Finansowo-Księgowy firmy REKORD.

W informatycznych systemach wprowadzono możliwość wyodrębnienia ewidencji księgowej dla Projektu pozwalającą na identyfikację operacji gospodarczych związanych z realizacją tylko tego Projektu, poprzez wprowadzenie odrębnej „Firmy” – **Kalina** zaliczka i refundacja w programie Eurobudżet, oraz odrębnego „Oddziału” – **117** w programie F-K Rekord.

4.2.3. Nakłady na środki trwałe w budowie ewidencjonowane są na koncie 080 (z analityką 080-332 w programie EUROBUDŻET i 080-01-00332 w programie REKORD). Dodatkowo w programie REKORD wyodrębniony został numer zadania budżetowego tj. M00-WPF-008, co wynika z zapisów pkt. 3 ppkt. 4) Załącznika nr 7 do Polityki rachunkowości.

4.2.4. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu umożliwia identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem oraz dokonywania księgowania zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także sporządzanie oddzielnych wydruków kartotek, zestawień obrotów i sald kont księgowych funkcjonujących w ramach Projektu co potwierdza, że Beneficjent wprowadził formalnie i stosuje wydzieloną księgowość dla Projektu i wypełnia wymóg zawarty w §14 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

4.2.5. Do dnia kontroli Beneficjent nie oddał do użytkowania (nie przyjął dokumentami przyjęcia środka trwałego OT) jakichkolwiek środków trwałych wytworzonych w ramach Projektu. Zgodnie z zasadami / polityką rachunkowości Beneficjenta – po odebraniu inwestycji i przekazaniu inwestycji do eksploatacji nastąpi przeksięgowanie nakładów ze środków trwałych w budowie na środki trwałe.

4.2.6. Na dowodach księgowych znajdujących się u Beneficjenta nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014. Zapisy na dowodach księgowych zawierają opisy dotyczące Projektu i są zgodne 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.

4.2.7. Do dnia kontroli Projektu został wygenerowany dochód nieuwzględniony w trakcie oceny Wniosku o dofinansowanie, w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ, w wysokości 1 208,84 zł ze sprzedaży drewna pozyskanego z usuniętych z terenu budowy drzew – Beneficjent zgodnie z ww. Wytycznymi wykaże go najpóźniej we wniosku o płatność końcową.

4.2.8. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.

4.2.9. 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

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 5.1. Stwierdzono, że Beneficjent w ramach wydatków kwalifikowanych nie poniósł wydatków kwalifikowanych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 5.2. Ustalono, że Beneficjent posiada regulamin udzielania zamówień, który został pozytywnie zweryfikowany przez NFOŚiGW.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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 strukturę organizacyjną dotyczącą zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i stosuje procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014-2020.

6.2. Ustalono, że Beneficjent:

- 6.2.1. posiada opisaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020 i działającą w ramach struktury organizacyjnej Beneficjenta szczegółowo opisaną w posiadanych zarządzeniach.
- 6.2.2. jako jednostka samorządu terytorialnego w zakresie archiwizacji stosuje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki (stanowiącym załącznik nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.) – dokumentacji dotyczącej realizacji projektów zewnętrznych w tym Unii Europejskiej nadano kategorię archiwalną „A”, co gwarantuje, że Beneficjent musi ją bez ograniczeń czasowych przechowywać i nie może zniszczyć takiej dokumentacji. W związku z powyższym spełniony jest warunek przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z zapisami w umowie o dofinansowanie i rozporządzeniu Rady Unii Europejskiej.

Zapisy Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. gwarantują zapewnienie właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz to że dokumentacja archiwizowana jest zgodnie z art. 140 rozporządzenia nr 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji.

Wytworzoną dokumentację Projektu przechowuje zgodnie z instrukcją kancelaryjną, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcją w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych w sposób uporządkowany, w opisanych segregatorach, w siedzibie Beneficjenta.

- 6.2.3. zgodnie z § 4 pkt. 17 Umowy o dofinansowanie podjął i określił odpowiednie działania w celu zapobiegania konfliktowi interesów oraz przeciwdziałania korupcji, znikom przetargowym i fałszowaniu dokumentów lub posługiwaniu się dokumentami nierzetelnymi,
- 6.2.4. zgodnie z § 4 pkt. 19 Umowy o dofinansowanie na stronie internetowej: <https://swietochlowice.pl/urząd/dla-mieszkanow/fundusze-zewnetrzne/fundusze-uniyne/poprawa-jakosci-srodowiska-miejskiego-gminy-swietochlowice-remediacja-terenow-zdegradowanych-i-zanieczyszczonych-w-rejonie-stawu-kalina-wraz-z-przywroceniem-jego-biologicznej-aktywnosci/> zamieścił informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w związku z realizacją projektów w ramach perspektywy 2014-2020 wraz z linkiem do strony, na której dokonuje się zgłoszeń nieprawidłowości (link: <http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci>). Zamieszczono również specjalny adres e-mail (naduzycia.POIS@mr.gov.pl) umożliwiający dokonanie powyższych zgłoszeń. Potwierdzono działanie przekierowania do strony www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci.
- 6.2.5. zgodnie z § 4 pkt 20 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował proporcjonalne środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu..

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z „Podręcznik Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” Ministra Rozwoju z 21.07.2017 r. i § 18 pkt 2 Umowy o dofinansowanie.
- 7.2. Ustalono, że Beneficjent:
- wykonał prawidłowo i zamontował w miejscu realizacji Projektu tablicę informacyjną /pamiątkową,
 - oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) Projektu dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie,
 - umieścił na stronie internetowej pod adresem <https://swietochlowice.pl/urząd/dla-mieszkanow/fundusze-zewnetrzne/fundusze-uniyne/poprawa-jakosci-srodowiska-miejskiego-gminy-swietochlowice-remediacja-terenow-zdegradowanych-i-zanieczyszczonych-w-rejonie-stawu-kalina-wraz-z-przywroceniem-jego->

biologicznej-aktywnosci/ informację o Projekcie. Podstrona dedykowana jest wyłącznie kontrolowanemu projektowi i posiada prawidłowe oznaczenia złożone ze znaku Funduszy Europejskich z nazwą programu oraz znaku Unii Europejskiej z nazwą funduszu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

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

- 8.1. Stwierdzono, że Projekt od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia bieżącej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje.
- 8.2. Kontrolujący nie stwierdził, 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 firmę zewnętrzną – Biuro Doradcze „ALTIMA” s.c. z siedzibą w Katowicach przy ul. Żeliwnej.
- 8.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie uwzględniał następujących kategorii wydatków:
 - a) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - b) zakup nieruchomości,
 - c) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - d) amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - e) leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - f) wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - g) inne kategorie wydatków,
 - h) koszty pośrednie – zarządzania projektem w następującym zakresie:
 - koszty ogólne,
 - wydatki osobowe,
 - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

1. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono:

- 1.1. zgodność realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie,



- 1.2. kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego,
- 1.3. prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji Projektu w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 1.4. przestrzeganie przez Beneficjenta wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020 w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo–księgowego.
- 1.5. brak wydatków kwalifikowanych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności oraz posiadanie przez Beneficjenta wewnętrznej procedury udzielania zamówień zawierającej regulacje zgodne z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020,
- 1.6. posiadanie przez Beneficjenta udokumentowanej struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania Projektem i stosowanie procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 1.7. prawidłowość prowadzonych przez Beneficjenta działań informacyjno–promocyjnych i ich zgodność z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt 1, 2 Umowy o dofinansowanie.
- 1.8. prawidłowość 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. Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdził podejrzenia wystąpienia uchybienia/zagrożenia/nieprawidłowości w badanym zakresie w związku z tym/czym nie rekomendują wydania zaleceń pokontrolnych.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:

- Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.
- Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniach 21.09.2022 r. podpisano obustronnie i przekazano Kontrolowanemu.

N. POUCZENIE:

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

1. Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-óch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 06.10.2022 r., Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-22-711663.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 5/2022.

PODPISY:

Zespół Kontrolujący:	Kierownik instytucji kontrolującej lub osoba upoważniona:
<p style="text-align: center;">NFOSiGW Departament Kontroli Główny Specjalista</p> <p style="text-align: center;"><i>Krzysztof Aramowicz</i></p> <p>06.10.2022 r. (data i czytelny podpis)</p>	<p style="text-align: center;">NFOSiGW Departament Kontroli Zastępca Dyrektora</p> <p style="text-align: center;"><i>Andrzej Michałowicz</i></p> <p style="text-align: center;"><i>06/10/22</i></p> <p>..... (data i czytelny podpis)</p>



Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej

Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu w dniach 19.09.2022 r. ÷ 23.09.2022 r. projektu nr POIS.02.05.00-00-0105/16 pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.

CZĘŚĆ I. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W NFOŚiGW:

1. Wniosek o dofinansowanie Projektu nr POIS.02.05.00-00-0105/16 pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.
2. Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0105/16 pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności” z dnia 31.08.2017 r.
3. Załącznik nr 3 do Uod – Harmonogram Realizacji Projektu.
4. Załącznik nr 7 do Uod – Opis Projektu.
5. Załącznik nr 12 do Uod – Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu.
6. Załącznik nr 13 do Uod – Obowiązki informacyjne Beneficjenta.
7. SL2014 – Karta Wniosku o dofinansowanie.
8. SL2014 – Karta Umowy o dofinansowanie.
9. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.05.00-00-0105/16–001 ÷ 026.
10. Skan faktury VAT nr 0072/07/2021 (0000002455) z dnia 2021-07-05 na kwotę 4 393 513,60 zł brutto (Wop 021 poz. 4) z załącznikami.
11. Skan faktury VAT nr 0131/09.2021 (0000003584) z dnia 2021-09-29 na kwotę 3 768 549,33 zł brutto (Wop nr 023 poz. 1) z załącznikami.
12. Skan faktury VAT nr 8/05/2021/FV (0000001749) z dnia 2021-05-10 na kwotę 599,01 zł brutto za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej (Wop nr 020 poz. 4) z załącznikami.
13. Skan faktury VAT nr FV/25/11/2016 (FV/11/IR/30) z dnia 2016-11-30 na kwotę 12 177,00 zł brutto za opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego (Wop nr 001 poz. 2) z załącznikami.
14. Skan faktury VAT nr FV/25/12/2020 (FV/12/WIN/1) z dnia 2020-12-23 na kwotę 67 650,00 zł brutto za pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu (Wop nr 017 poz. 2) z załącznikami.
15. Informacja z 14.09.2022 r. z poczty elektronicznej Zespołu Nieprawidłowości o braku wpisu w „Bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach”.



CZĘŚĆ II. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W SIEDZIBIE BENEFICJENTA:

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

1. Decyzja Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 29/21 z 03.03.2021 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na wykonanie robót budowlanych obejmujących przebudowę trzech przelewów burzowych, przebudowę 2 mniczków hydrotechnicznych, budowę nowej komory retencyjnej/komory mieszania, rozbiórkę istniejącej komory mieszania, budowę pompowni głównej odcieków, budowę rowu opaskowego, budowę kaskady oraz budowę szczelnej ścianki do blokady odcieków z hałdy wraz z przebudową infrastruktury technicznej, wykonanie grobli dzielących staw na trzy komory połączone przepustami oraz zagospodarowanie terenu objętego wnioskiem na cele sportowe i rekreacji wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zielenią urządzoną w rejonie ulic Nowej i Wiśniowej w Świętochłowicach w ramach zadania „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.
2. Projekt budowlany zatwierdzony decyzją Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 29/21 z 03.03.2021 r.
3. Program Funkcjonalno-Użytkowy opracowany na podstawie umowy z 04.11.2015 r.
4. Umowa nr 05/IN/272/ZP/2020 z 10.01.2020 r. zawarta ze spółką Inwestycje, Budownictwo, Handel „Inwest-Complex” Sp. Z o.o. z siedzibą w Gliwicach na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu nad realizacją projektu POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności.
5. Umowa nr 04/IN/272/ZP/2020 z 07.01.2020 r. zawarta z Konsorcjum Firm w składzie: REMEA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Lider Konsorcjum), MENARD POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Partner Konsorcjum) oraz REMEA societe par actions simlifiee a associe unique z siedzibą w Nanterre, 92000 Nanterre, 22-24 Rue Lavoisier, Francja (Partner Konsorcjum) na wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj zamówienia (projektu) pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności z aneksem nr 1 zawartym 14.04.2020 r. i aneksem nr 2 zawartym 28.04.2022 r.
6. **Sprawozdanie (raport) miesięczny Inżyniera Kontraktu nr 32 z 09.09.2022 r. z postępu realizacji Projektu.**
7. **Protokół przekazania terenu budowy spisany dnia 13.01.20120 r.**
8. **Dziennik budowy nr 27/21 wydany dnia 31.03.2021 r.**
9. **Oświadczenie Wykonawcy z 22.09.2022 r. potwierdzone przez Beneficjenta nt. wytworzenia i przekazania odpadu z kartami przekazania odpadu.**
10. **Certyfikat analizy badania powietrza w rejonie stawu Kalina z dnia 28.04.2021 r.**
11. **Certyfikat analizy badania powietrza w rejonie stawu Kalina z dnia 08.12.2021 r.**
12. **Certyfikat analizy badania powietrza w rejonie stawu Kalina z dnia 04.07.2022 r.**
13. **Wykres indeksu fenolowego wody ze stawu Kalina od 04.05.2022 r. – codzienne wyniki analiz przekazywanych przez CHŚPWik.**
14. **Raport z badań z 03.01.2022 r. nr BGI.711.25.2021.1.AG badania filtracji gruntocementów w barierze kopanej.**
15. **Certyfikat z dnia 02.09.2021 r. analizy badania osadu ze stawu Kalina przed desorpcją.**



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

1. Decyzja prezydenta miasta Świętochłowice z 01.09.2016 r. nr AGP.KL.6733.787.4ulip.2016 o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego ustalająca warunki zabudowy dla budowy nowych i przebudowy istniejących budynków, budowli i urządzeń hydrotechnicznych, wykonanie ścian szczelnych zabezpieczających staw przed napływem odcieków przemysłowych z hałdy, wykonanie grobli dzielących staw na trzy komory połączone przepustami oraz zmiana przeznaczenia części terenu objętego wnioskiem na cele sportu i rekreacji wraz z zielenią urządzoną w rejonie ulic Nowej i Komandra w Świętochłowicach na potrzeby realizacji projektu „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności” zmieniona decyzją z 01.10.2020 r. znak: AGP.BJ.6733.959.2020 w zakresie dodania działek ewidencyjnych.
2. Decyzja Dyrektora Zarządu Zlewni w Katowicach PGW Wody Polskie z 11.01.2021 r. w sprawie udzielenia pozwolenia wodnoprawnego na przebudowę urządzeń wodnych – 2 mniczków hydrotechnicznych M1 i M2 wraz z montażem urządzeń do regulacji przepływu oraz układów sterowania w związku z realizacją inwestycji pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.
3. Decyzja Marszałka Województwa Śląskiego z 05.02.2021 r. nr 427/OS/2021 zezwalająca na wycinkę drzew i krzewów.
4. Decyzja Prezydenta Miasta Katowice z 11.03.2021 r. znak: KŚ-V.6131.364.2020.BNz 05.02.2021 r. nr 427/OS/2021 zezwalająca na wycinkę drzew i krzewów.
5. Decyzja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach z 16.05.2016 r. znak: WSI.511.4.2.2016.MB ustalająca plan remediacji historycznego zanieczyszczenia powierzchni ziemi na podstawie „Projektu planu remediacji środowiska gruntowo-wodnego w rejonie stawu Kalina w Świętochłowicach” i „Opinii geotechnicznej dla projektu remediacji środowiska gruntowo-wodnego w rejonie stawu Kalina w Świętochłowicach” zmieniana decyzjami z 14.05.2018 r., 30.05.2019 r., 13.09.2019 r., 19.12.2019 r., 28.04.2021 r.
6. Decyzja Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 29/21 z 03.03.2021 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na wykonanie robót budowlanych obejmujących przebudowę trzech przelewów burzowych, przebudowę 2 mniczków hydrotechnicznych, budowę nowej komory retencyjnej/komory mieszania, rozbiórkę istniejącej komory mieszania, budowę pompowni głównej odcieków, budowę rowu opaskowego, budowę kaskady oraz budowę szczelnej ścianki do blokady odcieków z hałdy wraz z przebudową infrastruktury technicznej, wykonanie grobli dzielących staw na trzy komory połączone przepustami oraz zagospodarowanie terenu objętego wnioskiem na cele sportowe i rekreacji wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zielenią urządzoną w rejonie ulic Nowej i Wiśniowej w Świętochłowicach w ramach zadania „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.

7. Projekt budowlany zatwierdzony decyzją Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 29/21 z 03.03.2021 r.
8. Program Funkcjonalno-Użytkowy opracowany na podstawie umowy z 04.11.2015 r.
9. Umowa nr 05/IN/272/ZP/2020 z 10.01.2020 r. zawarta ze spółką Inwestycje, Budownictwo, Handel „Inwest-Complex” Sp. Z o.o. z siedzibą w Gliwicach na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu nad realizacją projektu POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności.
10. Umowa nr 04/IN/272/ZP/2020 z 07.01.2020 r. zawarta z Konsorcjum Firm w składzie: REMEA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Lider Konsorcjum), MENARD POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Partner Konsorcjum) oraz REMEA societe par actions simlifiee a associe unique z siedzibą w Nanterre, 92000 Nanterre, 22-24 Rue Lavoisier, Francja (Partner Konsorcjum) na wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj zamówienia (projektu) pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności z aneksem nr 1 zawartym 14.04.2020 r. i aneksem nr 2 zawartym 28.04.2022 r.

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

1. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. w sprawie kwalifikowania podatku VAT.**
2. **Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 04.10.2017 r. znak: 0112-KDILI-I.4012.258.2017.2.SJ stwierdzająca prawidłowość interpretacji w sprawie możliwości odzyskania podatku od towarów i usług związanego z realizacją projektu pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.**
3. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. nt. niewystępowania innych wydatków kwalifikowanych niż wymienione w Załączniku nr 7 „Opis projektu” do Uod.**
4. Faktura VAT nr 0072/07/2021 (0000002455) z dnia 2021-07-05 na kwotę 4 393 513,60 zł brutto (Wop 021 poz. 4) z opisem.
5. Dowód księgowy nr CRF: 0000002455 – konto 080-332.
6. Protokół częściowego odbioru robót nr 7 sporządzony dnia 24.06.2021 r.,
7. Potwierdzenie realizacji przelewu nr 15/2021 z dnia 14.07.2021 r.,
8. Umowa nr 04/IN/272/ZP/2020 z 07.01.2020 r. zawarta z Konsorcjum Firm na wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj zamówienia (projektu) pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności z aneksem nr 1 zawartym 14.04.2020 r. i aneksem nr 2 zawartym 28.04.2022 r.
9. Raport z badań z 03.01.2022 r. nr BGI.711.25.2021.1.AG badania filtracji gruntocementów w barierze kopanej.
10. Faktura VAT nr 0131/09.2021 (0000003584) z dnia 2021-09-29 na kwotę 3 768 549,33 zł brutto (Wop nr 023 poz. 1 z opisem.
11. Dowód księgowy nr CRF: 0000003584 – konto 080-332
12. Protokół częściowego odbioru robót nr 9 sporządzony dnia 02.09.2021 r.,
13. Potwierdzenie realizacji przelewu nr 22/2021 z dnia 04.11.2021 r.,



14. Umowa nr 04/IN/272/ZP/2020 z 07.01.2020 r. zawarta z Konsorcjum Firm na wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj zamówienia (projektu) pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności z aneksem nr 1 zawartym 14.04.2020 r. i aneksem nr 2 zawartym 28.04.2022 r.
15. Sprawozdanie z badania identyczności betonu nr SI/SOL/CHO/16/2021 z 10.01.2022 r.
16. Sprawozdanie z badania przepuszczalności wody przez beton nr SI/SOL/CHO/2/2021 z 11.03.2022 r.
17. Faktura VAT nr 8/05/2021/FV (0000001749) z dnia 2021-05-10 na kwotę 599,01 zł brutto za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej (Wop nr 020 poz. 4) z opisem.
18. Dowód księgowy nr CRF: 0000001749 – konto 080-332
19. Protokół odbioru towaru sporządzony dnia 10.05.2021 r.,
20. Potwierdzenie realizacji przelewu nr 11/2021 z dnia 09.06.2021 r.,
21. Umowa nr 10/INZP/2021 z 26.04.2021 r. zawarta ze spółką Studio Reklamy „DIGIDION” Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach na wykonanie, dostawę i montaż tablicy informacyjnej dla projektu POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.
22. Faktura VAT nr FV/25/11/2016 (FV/11/IR/30) z dnia 2016-11-30 na kwotę 12 177,00 zł brutto za opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego (Wop nr 001 poz. 2) z opisem.
23. Umowa nr 84/IK/2015 – U/700/IR/1991/15 z 04.11.2015 r. zawarta ze spółką Inwestycje, Budownictwo, Handel „Inwest-Complex” Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego dla inwestycji pn.: „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności.”.
24. Faktura VAT nr FV/25/12/2020 (FV/12/WIN/1) z dnia 2020-12-23 na kwotę 67 650,00 zł brutto za pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu (Wop nr 017 poz. 2) z opisem.
25. Sprawozdanie (raport) miesięczny nr 11 z 10.12.2020 r.,
26. Potwierdzenie realizacji przelewu nr 2/2021 z dnia 22.01.2021 r.,
27. Umowa nr 05/IN/272/ZP/2020 z 10.01.2020 r. zawarta ze spółką Inwestycje, Budownictwo, Handel „Inwest-Complex” Sp. Z o.o. z siedzibą w Gliwicach na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu nad realizacją projektu POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności.

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

1. **Informacja Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. nt. dokumentacji finansowej wytworzonej w ramach realizacji Projektu i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.**
2. Zarządzenie nr 268/2021 Prezydenta Miasta z dnia 31.05.2021 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach (z późn. zm.).

3. Zasady prowadzenia rachunkowości przy realizacji projektów z udziałem środków ze źródeł zewnętrznych poświęcony jest Załącznik nr 7 do w/w Zarządzenia
 4. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. o wygenerowaniu przy realizacji Projektu dochodu nieuwzględnionego w trakcie oceny Wniosku o dofinansowanie (w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020).**
 5. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. o niedokonaniu (oraz nie deklarowaniu w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.**
 6. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. o wydatkach poniesionych przed zawarciem Uod na realizację zadania „Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego”.**
 7. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. o niewytworzeniu na dzień kontroli żadnego środka trwałego w związku z realizacją Projektu.**
 8. Dowód księgowy nr CRF: 0000001749 – konto 080-332.
 9. Dowód księgowy nr CRF: 0000003584 – konto 080-332.
 10. Dowód księgowy nr CRF: 0000002455 – konto 080-332.
 11. **Wydruk z systemu ewidencji księgowej z 20.09.2022 r. – rejestr obrotów za okres styczeń 2021 – trzynasty 2021; oddz. 117.**
 12. **Zestawienie obrotów i sald Księgi Pomocniczej – Analityka za okres styczeń 2022 – sierpień 2022 – wydruk z 15.09.2022 r.**
 13. **Zestawienie obrotów i sald Księgi Pomocniczej – Analityka Konta pozabilansowe za okres styczeń 2022 – sierpień 2022 – wydruk z 15.09.2022 r.**
 14. **Zestawienie obrotów i sald Księgi Pomocniczej – Analityka za okres styczeń 2021 – trzynasty 2021 – wydruk z 15.09.2022 r.**
 15. **Zestawienie obrotów i sald Księgi Pomocniczej – Analityka Konta pozabilansowe za okres styczeń 2021 – trzynasty 2021 – wydruk z 15.09.2022 r.**
 16. **Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2020 do 31-12-2020 – wydruk z 15.09.2022 r.**
- E. 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.**
1. **Zestawienie z dnia 19.09.2022 r. umów zawartych w ramach Projektu do dnia kontroli.**
 2. Zarządzenie nr 537/2016 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 15.11.2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach i pracy Komisji Przetargowej z Regulaminem stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 537/2016.
 3. Zarządzenie nr 1/2021 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 04.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach oraz regulaminu pracy Komisji Przetargowej z Regulaminami stanowiącymi załącznik nr 1 i 2 do Zarządzenia nr 1/2021.
- F. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.**
1. **Informacja z 19.09.2022 r. nt. mechanizmu umożliwiającego zgłaszanie nieprawidłowości z wydrukiem strony internetowej.**

2. Zarządzenie nr 506/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 17.10.2019 r. w sprawie powołania zespołu do spraw realizacji projektu POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności” z późniejszymi zmianami.
3. Zarządzenie nr 507/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 17.10.2019 r. w sprawie powołania zespołu do nadzoru nad realizacją powiązanych ze sobą udzielonych zamówień publicznych w ramach realizacji projektu POIS.02.05.00-00-0105/16 pn.: „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności” z późniejszymi zmianami.
4. Zarządzenie nr 524/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 15.07.2020 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji prowadzenia Archiwum Zakładowego w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach.
5. Zarządzenie nr 248/2022 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 01.06.2022 r. w sprawie wprowadzenia elektronicznego obiegu dokumentów, procedury zarządzania dokumentacją oraz obiegu dokumentów i wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach.
6. Zarządzenie nr 430/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 15.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach.
7. Zarządzenie nr 82/2022 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 01.03.2022 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach.
8. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 19.09.2022 r. nt. miejsca i sposobu przechowywania dokumentacji Projektu.**

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

1. **Zestawienie tablic informacyjnych/pamiątkowych Projektu, 19.09.2022 r.**
2. Wydruk ze strony internetowej Beneficjenta <https://swietochlowice.pl/urząd/dla-mieszkanow/fundusze-zewnetrzne/fundusze-unijne/poprawa-jakosci-srodowiska-miejskiego-gminy-swietochlowice-remediacja-terenow-zdegradowanych-i-zanieczyszczonych-w-rejonie-stawu-kalina-wraz-z-przywroceniem-jego-biologicznej-aktywnosci/>.

H. 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.

1. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. w sprawie braku kontroli Projektu przez inne instytucje zewnętrzne uprawnione do tego typu działań.**
2. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. nt. braku wiedzy w zakresie toczących się postępowań przez organy dochodzeniowo – śledcze.**
3. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.09.2022 r. o sposobie wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie oraz o nie włączeniu wydatków na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie do wydatków kwalifikowanych.**
4. **Książka kontroli Beneficjenta.**

Uwaga:

Czcionką pogrubioną zaznaczono dokumenty, które stanowią roboczą dokumentację z kontroli.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

06.10.2022 r.

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Główny Specjalista
Krzysztof Aramowicz

.....
(data i czytelny podpis)