

**INFORMACJA POKONTROLNA nr 4/2020**  
**z kontroli trwałości po zakończeniu realizacji Projektu przeprowadzonej przez**  
**Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**  
**w Katowicach**

**I. Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:**

- A. Porozumienie w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, zawarte w dniu 25 czerwca 2007 roku pomiędzy Ministrem Środowiska a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wraz z późniejszymi zmianami.
- B. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji PO IiŚ 2007-2013, z dnia 28.05.2013 roku.
- C. Instrukcja IO-7.05/03 z dnia 20.02.2017 r. *Kontrole związane z realizacją projektów finansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko Instytucji Wdrażającej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.*
- D. Oświadczenie Beneficjenta o wyrażeniu zgody na poddanie się kontroli.
- E. Upoważnienia stałe dla pracowników Zespołu kontrolującego WFOŚiGW w Katowicach do przeprowadzenia kontroli zgodnie z rocznym planem kontroli PO IiŚ w sektorze środowisko.

**II. Dane dotyczące kontrolowanej jednostki:**

<b>Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej:</b>	Gmina Kozy
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej:</b>	Jacek Kaliński – Wójt Gminy Kozy
<b>Adres:</b>	43-340 Kozy, ul. Krakowska 4
<b>Tel./fax:</b>	tel.: 33 829-86-50; fax: 33 829-86-74
<b>Email:</b>	ug@kozy.pl

**III. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:**

<b>Imię i nazwisko:</b>	<b>Stanowisko:</b>
Beata Fecko	Kierownik Referatu Zamówień Publicznych
Kazimierz Gajda	Kierownik JRP
Katarzyna Matuszek	Skarbnik

**IV. Dane dotyczące jednostki kontrolującej:**

<b>Nazwa:</b>	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
<b>Adres:</b>	40-035 Katowice, ul. Plebiscytowa 19
<b>Skład Zespołu kontrolującego:</b> (imię i nazwisko, stanowisko, telefon, email)	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Janusz Jaremko, Specjalista w Zespole KP – przewodniczący zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 2/2020; tel. 326032391, <a href="mailto:j.jaremko@wfosigw.katowice.pl">j.jaremko@wfosigw.katowice.pl</a></li><li>2. Andrzej Lasoń, Specjalista w Zespole KP – członek zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 4/2020; tel. 326032394, <a href="mailto:a.lason@wfosigw.katowice.pl">a.lason@wfosigw.katowice.pl</a>;</li><li>3. Bartłomiej Rożek, Ekspert w Zespole KP –</li></ol>

	członek zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 1/2020; tel. 326032399, <a href="mailto:b.rozek@wfosigw.katowice.pl">b.rozek@wfosigw.katowice.pl</a> .
--	--

#### V. Dane podstawowe dotyczące kontrolowanego Projektu:

<b>Nr Projektu:</b>	POIS.01.01.00-00-315/14
<b>Tytuł Projektu:</b>	„Porządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji Pisarzowice na terenie Gminy Kozy”
<b>Data Potwierdzenia przez IP:</b>	12.06.2015 r.
<b>Numer i data podpisania umowy o dofinansowanie Projektu:</b>	Umowa nr 11/2015 z dnia 25.09.2015 r.
<b>Koszt całkowity Projektu (wg. Umowy o dofinansowanie wraz z Aneksami ).</b>	7 980 603,37 zł
<b>Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych (wg. Umowy o dofinansowanie wraz z Aneksami).</b>	4 779 357,03 zł
<b>Dotacja UE (wg. Umowy o dofinansowanie wraz z Aneksami ).</b>	4 062 453,46 zł
<b>Okres kwalifikowania wydatków:</b>	od 15.12.2008 r. do 31.10.2015 r.
<b>Zakończenie realizacji Projektu:</b>	31.10.2015 r.

#### VI. Termin kontroli:

Kontrola trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu na miejscu została przeprowadzona w dniach od 12.08.2020 r. do 21.08.2020 r.

#### VII. Cel i zakres Projektu:

Zakres Projektu obejmował modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach, zwiększenie przepustowości z  $Q=798\text{m}^3/\text{d}$ , 6700 RLM do przepustowości docelowej  $Q=2400\text{m}^3/\text{d}$ , 19000 RLM oraz budowę sieci kanalizacji sanitarnej o długości 1,78 km.

#### VIII. Weryfikacja na miejscu u Beneficjenta

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

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący porównał kserokopie dokumentów przedkładanych do WFOŚiGW w Katowicach z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta, tj.:

- faktury - Zespół Kontrolujący porównał dostarczone do IW kserokopie faktur wraz z załącznikami dołączone do Wop nr 1 – wniosek końcowy.
- protokoły odbioru końcowego robót,
- decyzje pozwolenia na użytkowanie.

Zespół Kontrolujący porównał dostarczone do IW kserokopie powyżej wymienionych dokumentów i stwierdził ich zgodność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

## **2. Archiwizacja dokumentacji związanej z Projektem.**

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie § 14 ust. 2, Beneficjent jest zobowiązany do archiwizowania wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, a w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami. Podczas kontroli stwierdzono, że dokumentacja projektu przechowywana jest w zamykanych szafach w pomieszczeniu nr 16 na pierwszym piętrze w Referacie ds. Zamówień Publicznych. Dokumenty zarchiwizowane są zgodnie z „Procedurą zasad przechowywania archiwizacji i udostępnienia dokumentów związanych z realizacją projektu współfinansowanego z Funduszu Spójności w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i środowisko 2007-2013 pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach” oraz przepisami Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działań archiwów zakładowych, gdzie będzie przechowywana jeszcze przez okres 3 lat od zamknięcia POiŚ, tj do 30.12.2020 r.

## **3. Wizja w terenie potwierdzająca zachowanie celu Projektu.**

W dniu 11.08.2020 r. odbyła się wizja w terenie (wizja wspólna dla Kóz i Wilamowic). Wizja odbyła się w obecności Pan Krzysztofa Norymberczyka – Kierownika ZWiK w Pisarzowicach oraz pana Szymona Klimczaka – Kierownika Referatu ds. Inwestycji i ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy w Wilamowicach. Wizja odbyła się na terenie oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach.

W trakcie kontroli w Kozach w dniu 13.08.2020 r. przeprowadzono wizję na terenie wybudowanej kanalizacji sanitarnej. Wizja odbyła się w obecności Kierownika Referatu Zamówień Publicznych pani Beaty Fecko, Kierownika JRP pana Kazimierza Gajdy.

Zespół Kontrolujący dokonał sprawdzenia trwałości efektu ekologicznego, polegającego na wybudowaniu przyłączy kanalizacyjnych. W obecności właścicieli posesji przy ul. Malinowej 22 potwierdzono funkcjonowanie przyłącza (kontrolowanego podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu w 2015 roku).

W trakcie wizji wykonano dokumentację fotograficzną, która znajduje się w aktach kontroli. Podczas wizji potwierdzono zachowanie celu projektu.



#### **4. Kontrole przeprowadzone w trakcie realizacji Projektu.**

Kontrola w trakcie realizacji projektu została przeprowadzona przez IW w dniach od 12 października 2015 roku do 20 października 2015 roku.

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

Nie dotyczy. Nie wydano zaleceń.

#### **6. Weryfikacja środków trwałych majątku wytworzonego w ramach Projektu. Sprawdzenie czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia ogólnego.**

Suma kosztów ogółem poniesionych w ramach projektu wynosi 7 980 603,37 PLN, w tym koszty kwalifikowalne wyniosły 4 913 495,46 PLN, a koszty niekwalifikowalne 3 067 107,91 PLN. Dofinansowanie projektu wynosiło 4 062 453,46 PLN, w tym środki w ramach POIiŚ 2007-2013 wynosiły 4 062 453,46 PLN. Podatek VAT był kosztem niekwalifikowanym.

Wartość wytworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych została ustalona na podstawie zapisów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta, tj. wydruku z ksiąg rachunkowych z dnia 11.08.2020 roku obejmującego kartotekę środków trwałych według stanu na dzień 31 lipca 2020 roku (filtr „39 Oczyszczalnia”, 9 pozycji w tym środki trwałe wytworzone w ramach projektu) oraz wydruk z ksiąg rachunkowych z dnia 11.08.2020 roku obejmujący kartotekę środków trwałych z dnia 31.07.2020 roku (filtr „2” i „211”, 31 pozycji w tym środki trwałe wytworzone w ramach projektu).

Łączna wartość początkowa środków trwałych brutto wytworzonych w ramach projektu wynosiła 8 079 183,37 PLN.

Majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem, a jego właścicielem jest Gmina Kozy. Wytworzony majątek, na podstawie umowy dzierżawy nr 188/U/UG/2019 z dnia 04.11.2019 roku, używa Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach należący do Gminy Wilamowice. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach używa środków trwałych wytworzonych w ramach projektu od momentu ich wytworzenia.

W czasie kontroli nie sprawdzono dokumentów będących podstawą zapisów w ewidencji środków trwałych, ponieważ były one sprawdzane w ramach kontroli na zakończenie. Kopie dokumentów OT również znajdują się w aktach kontroli na zakończenie. Dokonano weryfikacji zapisów księgowych na kontach środków trwałych i kontach umorzeń. W wyniku porównania otrzymanych wykazów stwierdzono rozbieżność polegającą na wpisaniu do kartoteki środków trwałych Gminy Kozy środków trwałych wytworzonych w ramach projektu z datą 31.10.2019 roku. Różnica dotyczyła następujących środków trwałych:

1. 59/5 grunt pod Oczyszczalnią w Pisarzowicach
2. budynki przemysłowe – Oczyszczalnia Pisarzowice
3. budynek BSWG – Oczyszczalnia Pisarzowice
4. Oczyszczalnia ścieków Pisarzowice 2005
5. Oczyszczalnia ścieków Pisarzowice – rozbudowa 2012
6. Oczyszczalnia ścieków Pisarzowice – rozbudowa 2012
7. Kocioł kondensacyjny
8. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
9. Urządzenia techniczne – Oczyszczalnia

Ponieważ do ewidencji środków trwałych wpisano z datą 31.10.2019 roku środki trwałe wytworzone w ramach projektu, to zaistniała wątpliwość dotycząca zachowania trwałości projektu. W związku z powyższym poproszono Beneficjenta o stosowne dokumenty oraz wyjaśnienia.

Beneficjent przedłożył: dokument OT z 30.12.2011 r. potwierdzający przyjęcie środka trwałego w postaci modernizacji i rozbudowy oczyszczalni; protokół PT z dnia 30.12.2011 r. wraz z umową dzierżawy nr 186/U/UG/11, które potwierdziły nieodpłatne przekazanie w dzierżawę wyżej wymienionego środka trwałego do Gminy Wilamowice; dokument PK 10/37 z dnia 31.10.2019 roku wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym spisany tego samego dnia potwierdzającym przekazanie Gminie Kozy nakłady poniesione na budowę i rozbudowę oczyszczalni w latach 2005-2015, w tym środki trwałe wytworzone w ramach projektu.

Ponadto Beneficjent przedłożył stosowne wyjaśnienia w związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami. Dodatkowo przedkładając protokoły przekazania środków trwałych wraz ze stosownymi umowami nieodpłatnego używania/dzierżawy poczynawszy od roku 2005. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta w październiku 2019 roku uporządkowano sprawy własności nieruchomości, na której znajduje się oczyszczalnia, a także uporządkowano sprawy związane z ujmowaniem majątku przekazanego w użytkowanie bądź dzierżawę. Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających stan faktyczny dołączono do akt kontroli.

W związku z powyższym ustalono, że stan obecny jest stanem prawidłowym, a Gmina Kozy nigdy nie pozbyła się własności środków trwałych i tym samym nie naruszyła okresu trwałości.

Na podstawie wykazu środków trwałych dokonano kontroli stanu faktycznego w zakresie posiadania i użytkowania zakupionych w ramach projektu środków trwałych. Stwierdzono, iż wszystkie skontrolowane środki trwałe są w posiadaniu Beneficjenta, a używa ich dzierżawca Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach.



Beneficjent dokonuje umorzeń zgodnie z aktualną polityką rachunkowości. W zakresie dotyczącym środków trwałych w projekcie nie wystąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia ogólnego.

**7. Sprawdzenie czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego dofinansowania.**

Gmina Kozy pozyskała pożyczkę z WFOŚiGW w Katowicach. Beneficjent złożył oświadczenie, w trakcie kontroli doraźnej, że nie będzie występował o umorzenie pożyczki. Pożyczka została spłacona.

**8. Sprawdzenie czy nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu.**

Podatek VAT stanowił wydatek niekwalifikowalny.

**9. Sprawdzenie czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego.**

W dniu 06.08.2020 r. Beneficjent przedłożył oświadczenie, że Projekt nie wygenerował dochodu który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego.

W związku ze stwierdzeniem, iż w przypadku środków trwałych zrealizowanych w ramach projektu Beneficjent stosuje stawki umorzeń i amortyzacji nie wyższe niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, nie zachodziła konieczność dokonania weryfikacji przychodów i kosztów pod kątem uzyskiwania przez Beneficjenta nadmiernego dofinansowania.

W ramach polityki taryfowej nie stwierdzono występowania nadmiernego dofinansowania po stronie podmiotu eksploatującego środki trwałe wytworzone w ramach projektu.

W związku z powyższym nie zachodzi konieczność dokonania przeliczenia analizy finansowej i ustalenia nowego poziomu dofinansowania.

**10. Sprawdzenie czy cel projektu został zachowany – efekt rzeczowy.**

**Weryfikacja efektu rzeczowego**

Wskaźnik produktu (wg umowy o dofinansowanie):

„Rozbudowa/modernizacja oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach”.

Efekt rzeczowy potwierdzono na podstawie następujących dokumentów:

Zadanie W1 – Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach (w ramach tego zadania został realizowany kolektor dopływowy do oczyszczalni Ø 400 o długości 307,25 m):

- Zawiadomienia o rozpoczęciu robót budowlanych z dnia 09.04.2010 r., 21.04.2010 r.,
- Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania z dnia 29.09.2011 r.,
- Zawiadomienia o zakończeniu budowy z dnia 18.08.2011 r., 01.09.2011 r.,
- Decyzja nr 117/2011 z dnia 23.09.2011 r. o pozwoleniu na użytkowanie,
- Zaświadczenie PINB o nie wniesieniu sprzeciwu z dnia 30.08.2011 r.

Zadanie W2 – Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie Pasieki – ul. Jaworowa, Malinowa w Kozach - zadanie zakończone

- Protokół w sprawie odbioru końcowego i przekazania inwestorowi z dnia 06.11.2009 r.,
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 06.11.2009 r.,
- Zaświadczenie PINB o nie wniesieniu sprzeciwu z dnia 30.11.2009 r.

Realizację rzeczową Projektu potwierdzono w Protokole odbioru końcowego i przekazania do użytkowania „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami wzdłuż kolektora „Czerwinka” etap VI cz 1 i 2 w Kozach”.

Zakres przedmiotu odbioru dotyczący „Budowy kanalizacji sanitarnej w rejonie Pasieki – ul. Jaworowa, Malinowa”:

- Sieć rozdzielcza  $\varnothing$  200 PVC – 994,5 m,
- Sieć rozdzielcza  $\varnothing$  250 PVC – 4,0 m,
- Sieć rozdzielcza  $\varnothing$  160 PVC – 470,5 m,
- Rurociąg tłoczny  $\varnothing$  90 PE – 309,0 m,
- Łącznie – 1778,0 m ~ 1,78 km

Wskaźnik produktu projektu został osiągnięty i zachowany, potwierdzono w trakcie obecnej kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektu.

Efekt rzeczowy został zachowany – potwierdzony w Oświadczeniu Beneficjenta o przestrzeganiu okresu trwałości z dnia 06.08.2020 r.

## **11. Sprawdzenie czy cel projektu został zachowany – efekt ekologiczny.**

### **Weryfikacja efektu ekologicznego**

Efekt ekologiczny.

Wskaźnik rezultatu (wg umowy o dofinansowanie):

- „Osiągnięcie przez oczyszczalnię ścieków w Pisarzowicach przepustowości  $Q=2400 \text{ m}^3/\text{d}$  i  $RLM=19000$ , utrzymanie pełnej zgodności z wymogami art. 5(2) oraz 5(3) Dyrektywy 91/271/EWG z dnia 21.05.1991 r. w sprawie oczyszczania ścieków komunalnych”.
- „Zwiększenie liczby osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej o 180 osób”.



Efekt ekologiczny potwierdzono na podstawie następujących dokumentów:

Efekt ekologiczny zgodnie z UoD został osiągnięty w dniu 30.04.2016 r. (termin złożenia prawomocnego pozwolenia wodno-prawnego dotyczącego oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach i wyników badań ścieków surowych i oczyszczonych przeprowadzonych przez akredytowane laboratorium lub wojewódzkiego inspektora ochrony środowiska oraz oświadczenie dotyczące ilości osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej).

Beneficjent zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie złożył „Raporty z osiągniętych efektów między innymi z dnia 01.02.2018 r., 11.01.2019 r. oraz z 13.01.2020 r. potwierdzające osiągnięcie wskaźnika rezultatu (dostępne w dokumentach Projektu w WFOŚiGW w Katowicach).

Beneficjent w trakcie kontroli przedstawił Sprawozdania z badań ścieków surowych i oczyszczonych z dnia 22.09.2015 r., 29.09.2015 r., 15.12.2015 r., 22.12.2015 r., 11.12.2019 r. oraz wykaz umów i wykaz osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej.

Beneficjent oświadczył, że wskaźnik rezultatu został utrzymany „Oświadczenie z dnia 06.08.2020 r. o przestrzeganiu okresu trwałości”.

Przywołane dokumenty dostępne w dokumentacji Projektu w WFOŚiGW w Katowicach, kopie Sprawozdań z badań ścieków wraz z wykazami umów i osób dołączono do dokumentów z kontroli trwałości.

## **12. Zgodność realizacji Projektu z ochroną środowiska.**

Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia z dnia 8 lipca 2009 r. Znak sprawy SG.7624 – 04/09.

## **13. System instytucjonalny po zakończeniu realizacji Projektu**

Porozumienie Międzygminne zawarte w dniu 31 maja 2005 r. pomiędzy Gminą Kozy a Gminą Wilamowice wraz z późniejszymi zmianami.

Wytworzony w ramach realizacji Projektu majątek stanowi własność Beneficjenta. Administrowaniem wytworzonym majątkiem zajmuje się Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach. Osobą odpowiedzialną za trwałość projektu jest Wójt Gminy Kozy Jacek Kaliński.

## **14. Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych**

W trakcie przeprowadzonej wizji w terenie potwierdzono istnienie tablicy pamiątkowej umieszczonej na terenie Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach oraz w Urzędzie



Gminy w Kozach, a także naklejek umieszczonych na elementach urządzeń oczyszczalni. Wykonano dokumentację fotograficzną materiałów, zdjęcia załączono do dokumentacji pokontrolnej.

### **Wynik kontroli trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu**

Przeprowadzona kontrola trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu wykazała m.in.:

- w zakresie możliwości wystąpienia znaczących modyfikacji w rozumieniu art. 57 ust 1 rozporządzenia ogólnego, w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem: wytworzony majątek wykorzystywany jest zgodnie z przeznaczeniem i stanowi własność Beneficjenta (nie doszło do znaczących modyfikacji), ponadto Beneficjent nie uzyskał nieuzasadnionej korzyści;
- w zakresie zachowania celu projektu (efekt rzeczowy i ekologiczny) kontrola potwierdziła zachowanie osiągniętych w czasie realizacji wskaźników produktu. Efekt rzeczowy został zweryfikowany w trakcie kontroli trwałości projektu. W zakresie wskaźnika rezultatu, Zespół Kontrolujący potwierdza zachowanie celu projektu;
- w zakresie wypełniania obowiązków działań informacyjno-promocyjnych: kontrola potwierdziła istnienie tablicy pamiątkowej oraz innych działań informacyjno-promocyjnych.
- w zakresie archiwizacji dokumentów: kontrola wykazała, iż Beneficjent przechowuje dokumenty w zamykanych szafach w pomieszczeniu nr 16 na pierwszym piętrze w Referacie ds. Zamówień Publicznych. Dokumentacja jest przechowywana zgodnie z przepisami Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działań archiwów zakładowych;
- w zakresie sprawdzenia czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania: nie pojawiły się nowe źródła finansowania, pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach nie zostały umorzone;
- w zakresie zmiany okoliczności powodującej możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT: VAT był wydatkiem niekwalifikowanym;
- w zakresie finansowo – księgowym od ostatniej kontroli przeprowadzonej w dniach od 02.03.2010 r. do 10.03.2015 r. oraz od 22.03.2010 r. do 31.03.2010 r. nie nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości, które mogłyby wpłynąć na zachowanie trwałości projektu; nie stwierdzono nieprawidłowości mogących wpłynąć na prawidłowość zachowania okresu trwałości;

- w zakresie wygenerowania dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego: Projekt nie wygenerował dochodu, nie wprowadzono istotnych zmian polityki taryfowej;
- projekt podlegał kontroli przez Instytucję Wdrażającą – WFOŚiGW w Katowicach.

**Wynik kontroli trwałości projektu – bez zastrzeżeń.**

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

W trakcie kontroli sporządzono i wykorzystano następujące dokumenty:

- a) Program kontroli trwałości na miejscu;
- b) Listę sprawdzającą do przeprowadzonej kontroli trwałości na miejscu;
- c) Dokumenty instytucjonalne:
  - oświadczenie o zachowaniu systemu instytucjonalnego (przedstawione w zbiorczym oświadczeniu o przestrzeganiu okresu trwałości);
- d) Dokumenty dotyczące systemu księgowego;
- e) Dokumenty dotyczące zakresu technicznego i ekologicznego:
  - Sprawozdania z badań ścieków surowych i oczyszczonych z dnia 22.09.2015 r., 29.09.2015 r., 15.12.2015 r., 22.12.2015 r., 11.12.2019 r.;
  - Wykaz liczby osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej na podstawie ewidencji ludności na dzień 06.08.2020 r. wraz z załącznikiem przeliczenia ładunku zanieczyszczeń na RLM;
  - Wykaz umów na odprowadzenie ścieków zawartych z eksploatatorem sieci na dzień 06.08.2020 r.;
- f) Korespondencję w trakcie kontroli:
  - Oświadczenie beneficjenta o przestrzeganiu okresu trwałości;
- g) Działania informacyjno – promocyjne:
  - zdjęcia tablicy pamiątkowej,
  - zdjęcia tabliczek informacyjnych,
- h) Dokumentacja fotograficzna.

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



## 16. Pouczenie o przysługujących Kontrolowanemu uprawnieniach:

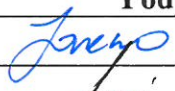

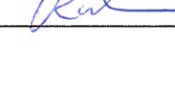
W trakcie kontroli poinformowano osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach:

- kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej. Zastrzeżenia wraz z jednym egzemplarzem nie zaakceptowanej informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej. W przypadku przekroczenia tego terminu kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń,
- w terminie **do 7 dni** od dnia ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń i wyjaśnień, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje informację pokontrolną. W przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej, jednostka kontrolowana wysyła pisemne uzasadnienie odmowy podpisania wraz z nie podpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej.


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

### PODPISY

#### Zespół kontrolujący:


Lp.	Imię i nazwisko	Data	Podpis
1.	Janusz Jaremkó	11.09.2020	
2.	Andrzej Lason	11.09.2020	
3	Bartłomiej Rożek	14.09.2020	

#### Kierownik Zespołu KP POLiŚ:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Mariusz Smurzyński	14.09.2020.	

Informację pokontrolną podpisano bez zastrzeżeń / ~~z zastrzeżeniami~~ (niepotrzebne skreślić)  
w dniu... 25.09.20

#### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Marek Kaliński	25.09.2020.	 WOJT GMINY KOZY Marek Kaliński

