

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 2020 r., poz. 818);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 -2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 10/POLiŚ_2014-2020/2023 z dnia 19.01.2023 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Kozy z siedzibą w Kozach
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Jacek Kaliński – Wójt Gminy Kozy
Adres:	ul. Krakowska 4, 43-340 Kozy
Tel./fax:	+48 33 829 86 50 / ---
E-mail:	ug@kozy.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.03.00-00-0119/17
Tytuł umowy/projektu :	„Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Kozy etap X”

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.: 22/ 45-95-845, 660-400-424, e-mail: Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl 2. Piotr Szwarocki – Doradca w Departamencie Kontroli, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/ 45-95-816, 885-339-549 e-mail: Piotr.Szwarocki@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	30.01.2023 r. ÷ 03.02.2023 r.
Data przekazania ostatnich wyjaśnień kontrolowanego:	06.02.2023 r.
Data zakończenia działań kontrolnych:	09.02.2023 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola na zakończenie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Doraźna
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. 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 osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.
4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014–2020.
5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014–2020.
6. 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.
7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014–2020.

8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014–2020.
9. 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: (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Nie ustanawiano
2.	Data podpisania Decyzji KE:	Nd
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	11.07.2018 r. Aneks nr 01 z dnia 02.09.2019 r. Aneks nr 02 z dnia 05.10.2020 r. Aneks nr 03 z dnia 30.06.2022 r.
Koszt realizacji projektu (PLN):		
4.	Koszt całkowity (netto-brutto):	30 086 346,56 PLN
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	17 850 104,37 PLN
Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):		
5.	Wysokość dofinansowania:	15 172 588,71 PLN
	Środki własne:	14 913 757,85 PLN
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	85,00 %
Terminy realizacji Projektu:		
6.	Rozpoczęcie robót:	29.03.2019 r. *)
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	09.03.2022 r. **)
	Pozwolenie na użytkowanie:	30.06.2022 r. ***)
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 r. ÷ 30.06.2022 r.

*) data przekazania terenu budowy – zadanie nr 3,

**) data odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji – zadanie nr 4,

***) pozwolenie na użytkowanie – zadanie nr 4.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Marcin Lasek	Zastępca Wójta Gminy Kozy
2.	Monika Jagosz	Kierownik Referatu Kanalizacji i Gospodarki Wodnej
3.	Renata Polak	Inspektor w Referacie Finansów

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

1. Kontrolujący zapoznali 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 poddanych sprawdzeniu

w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.03.00-00-0119/17 pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Kozy etap X” (dalej: Projekt).

2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, Kontrolujący przeprowadzili rozmowy z Koordynatorem Projektu z II Wydziału Realizacji Projektów w Departamencie Ochrony Wód i Adaptacji do Zmian Klimatu 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 jego 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 Kozy z siedzibą w Kozach zwana dalej „Beneficjentem” w dniu 27.02.2017 r. złożyła do NFOŚiGW Wniosek o dofinansowanie, który zatwierdzono w dniu 26.06.2018 r.

3.1.3. Umowa o dofinansowanie (dalej: Uod) została podpisana w dniu 11.07.2018 r. Do dnia kontroli podpisano 3 aneksy do Umowy o dofinansowanie dotyczących m.in.

- zmiany wartości kosztów Projektu,
- zmiany wartości dofinansowania,
- wprowadzenia zapisów dotyczących ochrony danych osobowych.

3.1.4. Dofinansowanie zostało Beneficjentowi udzielone w formie dotacji w kwocie 15 172 588,71 PLN (100 % tytułem płatności) co stanowi 85,00 % kosztów kwalifikowanych.

3.1.5. Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej.

3.1.6. Projekt jest projektem generującym dochód ze zryczałtowaną stawką 25 %.

3.1.7. W umowie o dofinansowanie podatek VAT stanowi wydatek niekwalifikowany.

3.1.8. Zasadniczym celem Projektu jest:

- zwiększenie liczby ludności korzystającej z nowoczesnego systemu oczyszczania ścieków komunalnych,
- uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Kozy (aglomeracja Pisarzowice) celem wypełnienia wymogów dyrektywy Rady 91/271/EWG w sprawie oczyszczania ścieków komunalnych.

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”) stanowiącym załącznik nr 3 do Uod:

- zadania inwestycyjne:
 - Zadanie 2 – Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie Kolektora Czerwinka (od granicy gminy do torów PKP) w rejonie ulicy Dolnej,



- Zadanie 3 – Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozach wzdłuż potoku Pisarzówka obejmującej rejon: Krzemionki,
- Zadanie 4 – Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozach wzdłuż potoku Pisarzówka obejmującej rejon: Małe Kozy, Wróblowice,
- Zadanie 5 – Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozach wzdłuż potoku Pisarzówka obejmującej rejon: Stary Dwór
- zadania nieinwestycyjne:
 - Zadanie 1 – Studium Wykonalności,
 - Zadanie 6 – Inżynier Kontraktu,
 - Zadanie 7 – Działania informacyjno-promocyjne,
 - Zadanie 8 – Rezerwa
 - Zadanie 9 – Nabycie gruntów i obowiązkowe odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania,
 - Zadanie 10 – Zarządzanie Projektem - koszty osobowe JRP,
 - Zadanie 11 – Zarządzanie Projektem - pozostałe wydatki związane z realizacją projektu.

Wydatkami kwalifikowanymi są wydatki związane z realizacją Zadań nr 2, 3 i 4.

3.1.10. Do dnia kontroli Beneficjent:

- złożył 25 wniosków o płatność (dalej: Wop), z których 24 zostały zatwierdzone, tj. z wyłączeniem wniosku o płatność końcową nr 025, który wg zapisów w systemie SL2014, posiada status „w trakcie oceny”, weryfikacja – „rozpoczęta”,
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 12 wnioskach o płatność (nr 007, 008, 019, 011, 012, 014, 015, 016, 019, 020, 024, 025-końcowy),
- przedstawił do rozliczenia wydatki kwalifikowane w 1 kategorii wydatków tj.:
 - roboty budowlane
 co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

3.1.11. Beneficjent nie ponosił wydatków w ramach kosztów ogólnych.

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

3.1.13. Projekt był wcześniej kontrolowany przez NFOŚiGW 11 razy w zakresie Pzp – wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem „bez zastrzeżeń”.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji Projektu:

- 3.2.1. Czy Beneficjent zgodnie z deklaracjami, we Wnioskach o płatność nie deklaruje w wydatkach kwalifikowanych podatku VAT, który zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie stanowi wydatek niekwalifikowany?
- 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 zostały nałożone na Beneficjenta obowiązki w zakresie kompensacji przyrodniczej np. poprzez wykonanie nasadzeń zieleni itp.?

- 3.2.4. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.5. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?
- 3.2.6. 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) działania informacyjne i promocyjne,
 - c) zakup nieruchomości,
 - d) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - e) amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - f) leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - g) wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - h) przygotowanie projektu,
 - i) nadzór nad robotami budowlanymi,
 - j) zarządzanie projektem w zakresie:
 - kosztów ogólnych,
 - wydatków osobowych,
 - kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - pozostałych wydatków związanych z przygotowaniem lub realizacją projektu.
- 3.2.7. Czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego Instytucje?
- 3.2.8. Czy podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze?
- 3.2.9. Czy wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

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

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

Projekt polega na zwiększeniu liczby ludności korzystającej z nowoczesnego systemu oczyszczania ścieków komunalnych.



Przyjęto założenie, że sprawdzenie zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie zostanie przeprowadzone na próbie wytypowanych profesjonalnym osądem Kontrolujących 2 zadań inwestycyjnych z puli 3 zadań (66,6 % populacji), których realizacja stanowi wydatki kwalifikowane, tj.:

- Zadanie 3 – Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozach wzdłuż potoku Pisarzówka obejmującej rejon: Krzemionki,
- Zadanie 4 – Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozach wzdłuż potoku Pisarzówka obejmującej rejon: Małe Kozy, Wróblowice.

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 przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących.

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

Kontrolujący wytypowali do kontroli 100% posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji technicznej i formalno-prawnej dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego wytypowanego zgodnie z opisem w punkcie 4.1. 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 i wykonania kompensacji przyrodniczej.

Dobór próby w zakresie odtworzenia i kompensacji przyrodniczej przeprowadzono na miejscu kontroli po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną dla ww. zakresu w oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących i opisano w punkcie J.2.2. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4.3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący wytypowali do kontroli wszystkie (100 % populacji) wskaźniki produktu oraz rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”, tj.:

a) Wskaźniki produktu:

- Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 32,31 km,

b) Wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

- Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu – 2 924 RLM,
- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków (CI19) – 2 924 RLM.

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

Ustalono, że Beneficjent:

- złożył 25 wniosków o płatność (dalej: Wop), z których 24 zostały zatwierdzone, tj. z wyłączeniem wniosku o płatność końcową nr 025, który wg zapisów w systemie SL2014, posiada status „w trakcie oceny”, weryfikacja – „rozpoczęta”,
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 12 wnioskach o płatność (nr 007, 008, 019, 011, 012, 014, 015, 016, 019, 020, 024, 025-końcowy),
- przedstawił do rozliczenia wydatki kwalifikowane w 1 kategorii wydatków tj.:
 - roboty budowlane,co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

W pierwszej fazie doboru próby wydatków do kontroli wytypowano ww. kategorię kosztów (100 % populacji).

W II fazie doboru dokumentów do kontroli ustalono, że w kategorii „roboty budowlane” poniesione wydatki Beneficjent przedstawił do rozliczenia zaliczki i refundacji w 22 dokumentach podzielonych na poszczególne zadania w następujący sposób:

- zadanie nr 2 – 9 szt.,
- zadanie nr 3 – 10 szt.,
- zadanie nr 4 – 3 szt.

Ze wszystkich tj. 22 dowodów księgowych przedstawionych do rozliczenia zaliczki i refundacji założono szczegółowy dobór wydatków do kontroli na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących 3 dokumentów (13,6 % populacji), tj. po 1 dokumencie z każdego ww. zadania stanowiącego wydatki kwalifikowane (zadania nr 2, 3, 4):

- Zadanie nr 2 – faktura VAT nr FV/1/09/2021 (FAZ 09/1) z dnia 2021-09-07 na kwotę 4 978 427,04 zł brutto (Wop 019 poz. 1).
- Zadanie nr 3 – faktura VAT nr FV/1/12/2019 (FAZ 12/3) z dnia 2019-12-11 na kwotę 695 449,53 zł brutto, (Wop 007 poz. 7)
- Zadanie nr 4 – faktura VAT nr 15/5/2022 (FAZ 05/4) z dnia 2022-05-31 na kwotę 4 798 125,25 zł brutto (Wop 024 poz. 1 – 1 564 587,87 zł, Wop 025-końcowy poz. 1 – 600 790,42 zł).

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

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących.

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

4.5.1. 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.4.4.

4.5.2. 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.

4.5.3. 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.4.4.

4.6. 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.

Wybór dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku został przeprowadzony na miejscu kontroli w oparciu o informację Beneficjenta nt. wszystkich przeprowadzonych postępowań w tym, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Założono dobór próby poprzez dobór losowy jednego postępowania.

W przypadku gdy populacja zamówień byłaby niejednorodna Kontrolujący dokonaliby 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.losowe.pl).

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

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

4.7.2. W zakresie kontroli posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020 a dotyczących zrealizowanego 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),

4.7.3. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli została wytypowana dokumentacja techniczna i księgowa dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem I.4.1. i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami I.4.4.

Miejsca przechowywania ww. dokumentacji Projektu, zostały wybrane na miejscu kontroli po zapoznaniu się ze sporządzonym przez Beneficjenta wykazem miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji Projektu.

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

W I fazie doboru próby z populacji trzech obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji), w oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących wybrano do sprawdzenia 2 działania (66,6 % populacji), tj.: zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe i oznakowanie strony internetowej Beneficjenta.

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

- tablice informacyjne/pamiątkowe zamontowane w ramach realizacji Projektu – szczegółowa próba tablic została wybrana po zapoznaniu się z zestawieniem przygotowanym przez Beneficjenta przy założeniu, że kontrolą zostaną objęte tablice zamontowane w rejonie realizacji robót budowlanych/ zadań wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem I.4.1.
- oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100% populacji).

4.9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Wytucznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2014-2020.

4.9.1. 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 (100 % populacji) wpisy w książce kontroli Beneficjenta i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dotyczące kontroli od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie (11.07.2018 r.) do dnia bieżącej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.9.2. 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 (11.07.2018 r.) do dnia bieżącej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.9.3. Do sprawdzenia wytypowano również wszystkie wpisy w Książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania UoD (11.07.2018 r.) do dnia rozpoczęcia bieżącej kontroli.

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.02.03.00-00-0119/17-007	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	28.07.2020 r.	15.09.2020 r.
2.	POIS.02.03.00-00-0119/17-019	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	13.12.2021 r.	21.12.2021 r.
3.	POIS.02.03.00-00-0119/17-024	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	02.08.2022 r.	14.09.2022 r.
4.	POIS.02.03.00-00-0119/17-025	Wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy	W trakcie oceny	---

*) Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 23.01.2023 r.

6. Zespół kontrolujący opracował w dniu 19.01.2023 r. Program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli.

7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 19.01.2023 r.

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

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

1. Przeprowadzili 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.
 - 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia.
 - 1.4. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.5. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, przeznaczenia i wykorzystania zakupionych nieruchomości, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 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 zakupił nieruchomości,
- wykonywane były prace siłami własnymi,
- Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
- zakupiono sprzęt używany,
- 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. Zapoznali się i sprawdzili 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:

- umowami z wykonawcami robót,
- dokumentacją projektową,
- pozwoleniami na budowę,
- dziennikami budowy,
- protokołami końcowego odbioru robót,
- pozwoleniem na użytkowanie lub zaświadczeniami odpowiednich organów o braku sprzeciwu do zamiaru użytkowania,
- informacją Beneficjenta w sprawie eksploatacji i utrzymania stanu technicznego wybudowanej infrastruktury,
- decyzjami uprawniającymi inwestora do zajęcia pasa drogowego i nakładającymi obowiązek odtworzenia nawierzchni.

W I etapie doboru próby do kontroli zakresu rzeczowego, w sposób opisany w punkcie I.4.1., wytypowano 2 zadania, tj.: Zadanie nr 3 i nr 4.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentacją formalno – prawną i techniczną ustalono, że realizacja wszystkich zadań została zakończona i odebrana protokolarnie a także uzyskano decyzje o pozwoleniu na użytkowanie oraz zaświadczenia organu nadzoru budowlanego o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania obiektów zrealizowanych w ramach Projektu.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres ww. robót objętych Projektem, w II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin w terenie została wybrana metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących.



Do kontroli szczegółowej wytypowano następujące obiekty charakterystyczne i reprezentatywne dla poszczególnych zadań i rodzajów robót stanowiące ciąg technologiczny (punkt początkowy, środkowy i końcowy), tj.:

W zakresie budowy sieci kanalizacji sanitarnej:

- Zadanie 3 pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozach wzdłuż potoku Pisarzówka obejmującej rejon: Krzemionki”:
 - pompownię P1 (dz. nr ew. 2654/4),
 - studnię zbierającą C1' (teren pompowni P1),
 - studnię rozprężną Srp1 (ul. Mostowa w Kozach),
 - pompownię P2 (dz. nr ew. 5577),
 - studnię zbierającą Ch2 (teren pompowni P2),
 - studnię rozprężną Srp2 (skrzyżowanie ul. Porzeczkowej i ul. Chmielowej i ul. Agrestowej w Kozach,
- Zadanie 4 pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozach wzdłuż potoku Pisarzówka obejmującej rejon: Małe Kozy, Wróblowice”:
 - pompownię P3 (dz. nr ew. 4553/2),
 - studnię zbierającą Z2 (w rejonie posesji ul. Południowa 29 i 35 w Kozach),
 - studnię rozprężną SRp3 (w rejonie posesji ul. Południowa 33 w Kozach).

Następnie zapoznano się z dokumentacją szczegółową dotyczącą wybranych elementów sieci i obiektów, tj. z:

- dokumentacją powykonawczą dotyczącą certyfikatów i atestów dla zastosowanych urządzeń i materiałów,
- inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II A pkt 1 – 37.

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:

- projektami budowlanymi / dokumentacją projektową,
- decyzjami administracyjnymi wydanymi dla Projektu,
- protokołami końcowego odbioru robót,
- decyzją o pozwoleniu na użytkowanie oraz zaświadczeniami organu nadzoru budowlanego o braku sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania,
- decyzjami uprawniającymi inwestora do zajęcia pasa drogowego i nakładającymi obowiązki odtworzenia nawierzchni.

W zakresie odtworzenia nawierzchni do kontroli wytypowano odcinki dróg metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących wykorzystując szczegółową próbę zakresu rzeczowego ustalonego w punkcie J.2.1., tj. dla zadania nr 4:

- w ul. Południowej w Kozach, Decyzja Wójta Gminy Kozy nr BGR.7230.1.32.2020.KM z dnia 04.05.2020 r.
- w ul. Południowej w Kozach, Decyzja Wójta Gminy Kozy nr BGR.7230.1.36.2021.KM z dnia 09.06.2021 r.

W zakresie wykonania kompensacji przyrodniczej z uwagi na brak nałożonego obowiązku wykonania nasadzeń zastępczych odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 32.

2.3. W obszarze sprawdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie:

- zestawieniem długości sieci kanalizacji sanitarnej potwierdzonych przez uprawnionego geodetę,
- protokołami końcowego odbioru robót,
- informacją nt. osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego,
- umowami na odbiór ścieków posesji podłączonych do sieci kanalizacji sanitarnej wybudowanej w ramach Projektu.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II C pkt 1 – 9.

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

- oświadczeniami Beneficjenta o:
 - braku kwalifikowania podatku VAT.
 - 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,
- umowami z wykonawcami poszczególnych zadań,
- 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 wytypowano następującą próbę zakresu rzeczowego:

- Faktura VAT nr FV/1/09/2021 (FAZ 09/1) z dnia 2021-09-07 na kwotę 4 978 427,04 zł brutto (Wop 019 poz. 1 – zadanie nr 2):
 - ✓ Studnia kanalizacyjna N19 (ul. Polna w Kozach, w rejonie skrzyżowania z ul. Kęcka 77 w Kozach),
- Faktura VAT nr FV/1/12/2019 (FAZ 12/3) z dnia 2019-12-11 na kwotę 695 449,53 zł brutto, (Wop 007 poz. 7 – zadanie nr 3):
 - ✓ Pompownia P1 Kozy, ul. Chmielowa w rejonie skrzyżowania ul. Chmielowej z ul. Krzemową (naprzeciw budynku nr 68) (działka nr 2654/4),
 - ✓ Pompownia P2 Kozy, ul. Pod Grapą (działka nr 5577).
- faktura VAT nr 15/5/2022 (FAZ 05/4) z dnia 2022-05-31 na kwotę 4 798 125,25 zł brutto (Wop 024 poz. 1 – 1 564 587,87 zł, Wop 025-końcowy poz. 1 – 600 790,42 zł) – zadanie nr 4: (Rozliczenie wykonawcy nr 3)
 - ✓ Pompownia P3 Kozy, ul. Południowa, boczna, naprzeciw posesji nr 35.



Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 14.

2.5. 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:
 - niewygenerowaniu przy realizacji Projektu 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,
 - sposobie zaksięgowania wydatków poniesionych przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia ewidencji księgowej dla Projektu,
- wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wytypowanych wydatków w systemie księgowym Beneficjenta,
- wydrukami ewidencji środków trwałych,
- oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych),
- dokumentami PK i OT.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E pkt 1 – 19.

2.6. 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:

- Regulamin udzielania zamówień udzielanych w ramach projektów realizowanych przez Gminę Kozy w tym, Rozdział: Zasady zawierania umów w trybie rozeznania rynku,
- Oświadczenie Beneficjenta w sprawie niezmienniania ww. regulaminu / procedury na etapie realizacji Projektu

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

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

- zarządzeniem Wójta Gminy Kozy w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kozy (§ 28 JRP).
- zarządzeniem Wójta Gminy Kozy w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kozy (§ 27 przekształcenie JRP w Referat Kanalizacji i Gospodarki Wodnej).
- Procedurami JRP dotyczącymi:
 - struktury organizacyjnej i sposobu zarządzania Projektem,
 - instrukcji obiegu dokumentów,
 - polityki zapobiegania zjawiskom korupcji i nadużyć finansowych w ramach realizacji Projektu.
 - analizy ryzyka w ramach realizacji Projektu uwzględniającej zapobieganie konfliktowi interesów,
- zarządzeniem Wójta Gminy Kozy w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy Kozy.
- Kodeksem Etyki pracowników Urzędu Gminy Kozy,
- informacją o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o nieprawidłowościach z wydrukiem strony internetowej,
- oświadczeniem Beneficjenta nt. zakresu i miejsca przechowywanej dokumentacji 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 (100 % populacji) obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.

Na podstawie oświadczenia Beneficjenta nt. zakresu i miejsca przechowywanej dokumentacji Projektu do oględzin wytypowano miejsca, w których jest przechowywana dokumentacja Projektu, tj.:

- siedziba Beneficjenta: ul. Krakowska 4 w m. Kozy:
 - pokój nr 23 „Referat Kanalizacji i Gospodarki Wodnej” – dokumentacja techniczna, odbiorowa i powykonawcza,
 - pokój nr 4 „Referat Finansów” – dokumentacja finansowo-księgowa,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II G pkt 1 – 15.

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

- zestawieniem zamontowanych tablic informacyjnych/pamiątkowych z informacją o ich ilości i lokalizacji,
- informacją Beneficjenta z linkiem do aktualnej strony internetowej z informacją o Projekcie.

Na podstawie zestawienia tablic informacyjnych/pamiątkowych do oględzin wytypowano wszystkie lokalizacje (100 % populacji) tj. 7 szt. tablic,

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



2.9. 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 braku kontroli innych uprawnionych instytucji,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym braku 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 II I, pkt 1 – 4.

3. Poddali 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 31.01.2023 r. na terenie m. Kozy (siedziba Beneficjenta oraz miejsce realizacji zakresu rzeczowego Projektu).

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

3.2. Tablice informacyjne/pamiątkowe.

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

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

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

3.6. 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 31.01.2023 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 01.02.2023 r.

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 H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego Projektem

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

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

- 1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
- 1.2. Ustalono, że:
 - 1.2.1. Zakończono roboty związane z zakresem rzeczowym projektu/przedsięwzięcia przewidzianym do wykonania w ramach złożonego Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.
 - 1.2.2. Zakres rzeczowy Projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.
 - 1.2.3. Wybudowana infrastruktura jest eksploatowana zgodnie z przeznaczeniem.
 - 1.2.4. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umową podpisaną z Beneficjentem.
 - 1.2.5. Nie stwierdzono wykonania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umowami z wykonawcami.
 - 1.2.6. Stan zaawansowania rzeczowego Projektu przedstawiany we wniosku o płatność końcową jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą 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 m.in. w zakresie Prawa ochrony środowiska: zezwolenia na usunięcie drzew bez obowiązku wykonania kompensacji przyrodniczej.
 - 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. Na zakończone poszczególnych zadań, Beneficjent uzyskał od organu nadzoru budowlanego decyzje o pozwoleniu na użytkowanie lub stanowisko o braku sprzeciwu do przystąpienia do użytkowania poszczególnych zakończonych elementów Projektu.

- 2.2.3. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami wyłonionymi wg ustawy Pzp.
- 2.2.4. Dla zrealizowanego zakresu rzeczowego Beneficjent posiada pełną dokumentację odbiorową i powykonawczą wraz z deklaracjami zgodności i certyfikatami zastosowanych urządzeń i materiałów oraz geodezyjnymi inwentaryzacjami powykonawczymi.
- 2.2.5. Zakres odtworzeń nawierzchni pasa drogowego jest zgodny z zakresem wskazanym w decyzjach administracyjnych dot. zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wydanych przez właścicieli poszczególnych dróg, którzy dokonywali protokolarnych odbiorów terenu po zakończonych robotach.
- 2.2.6. Zakres realizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach z wykonawcami.
- 2.2.7. Wykonany zakres rzeczowy został zrealizowany w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami i deklaracjami zgodności
- 2.3. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z wykonawcami.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

- 3.1. Stwierdzono rozbieżność w wartości osiągniętych wskaźników produktu w stosunku do zakładanych w Umowie o dofinansowanie w zakresie długości wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej tj. zrealizowano 32,46 km co jest wartością większą o 0,15 km (0,46 %) od zakładanej w Umowie o dofinansowanie długości: 32,31 km.
 - 3.1.1. W tabeli nr 2 przedstawiono wartości zakładanych wskaźników produktu z wartościami osiągniętymi w wyniku zrealizowania Projektu.

Tabela nr 2

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa wg Uod	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania Projektu	Stopień realizacji [%]
I. wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji:					
Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej	km	32,31	2022	32,46	100,46
I.2. Wskaźniki produktu informacyjne:					
Długość kanalizacji sanitarnej w województwie śląskim	km	32,31	2022	32,46	100,46

3.1.2. Ustalono, że:

- Beneficjent zrealizował cały zakres rzeczowy objęty Projektem a różnica w długości wybudowanej kanalizacji sanitarnej wynika ze szczegółowej inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej dla poszczególnych odcinków kanalizacji sanitarnej,
- wskaźniki zostały potwierdzone dokumentacją powykonawczą, w tym: protokołami odbiorów końcowych zawierającymi m.in. szczegółowy zakres odbieranych robót oraz inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą sporządzoną przez uprawnionego geodetę,
- zgodnie z warunkami Umowy o dofinansowanie Beneficjent przekazał do IW wraz z wnioskiem o płatność końcową wszelkie dokumenty potwierdzające wykonanie rzeczowe Projektu.

3.1.3. Oceniając powyższe, w opinii Kontrolujących przyjmuje się, że zakładane wskaźniki produktu zostały osiągnięte. Jednocześnie ustalono z Departamentem Ochrony Wód i Adaptacji do Zmian Klimatu NFOŚiGW, że w celu uporządkowania strony formalno - prawnej na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową i po uzgodnieniu ostatecznej wartości kosztów Projektu zostanie sporządzony aneks do Umowy o dofinansowanie, w którym zostanie również zaktualizowana wartość wskaźników produktu.

W związku z powyższym Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie

3.2. Termin osiągnięcia wskaźników rezultatu bezpośredniego stanowiących jednocześnie efekt ekologiczny został określony w Umowie o dofinansowanie na 12 miesięcy po zakończeniu realizacji Projektu, tj. w terminie do 14.07.2023 r. Wielkości osiągniętych wskaźników rezultatu na dzień kontroli przedstawiono w tabeli nr 3:

Tabela nr 3

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa wg Uod	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania Projektu	Stopień realizacji [%]
II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
II. 1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji:					
Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu	RLM	2 924	2023	2 064	70,59
Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonego oczyszczania ścieków (CI)	RLM	2 924	2023	2 064	70,59
II.2. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego informacyjne:					
-	-	-	-	-	-

Biorąc pod uwagę zaawansowanie w realizacji wskaźnika rezultatu na dzień kontroli oraz działania podejmowane przez Beneficjenta w celu pełnego jego osiągnięcia, np. promocja prowadzona przez Gminę w zakresie budowy przyłączy do budynków, w ocenie Kontrolujących nie występuje zagrożenie nie osiągnięcia wskaźników rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie w wymaganej wysokości i terminie.

W związku z powyższym Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 4.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014–2020.
- 4.2. Ustalono, że wydatki dotyczące realizacji Projektu spełniają łącznie pozostałe wymagane warunki kwalifikowania w tym:
- 4.3.1. wydatki dotyczące realizacji projektu zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie,
 - 4.3.2. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczących wydatków przedstawionych do kwalifikowania,
 - 4.3.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie,
 - 4.3.4. zakres rzeczowy wydatków został wykonany na podstawie umowy zawartej przez Beneficjenta z wykonawcą robót i dostaw,
 - 4.3.5. zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został faktycznie wykonany co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru wykonanych robót oraz potwierdzono w trakcie oględzin,
 - 4.3.6. zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz należycie udokumentowane.
- 4.3. Potwierdzono, że podatek VAT nie był rozliczany w ramach kosztów kwalifikowanych Projektu, co jest zgodne z Umową o dofinansowanie i opisami na fakturach.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 5.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.
- 5.2. Ustalono, że:
- 5.2.1. 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 160/17 Wójta Gminy Kozy w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy Kozy oraz Zarządzeniem Nr 79/18 Wójta Gminy Kozy z dnia 12 lipca 2018 roku w sprawie zasad rachunkowości dla projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Kozy etap X” nr POIS.02.03.00-00-0119/17.
 - 5.2.2. Beneficjent wprowadził dla Projektu wydzieloną ewidencję księgową kosztów, wydatków i przychodów w systemie informatycznym firmy REKORD SI Sp. z o.o. ul. Kasprowicza 5 43-300 Bielsko-Biała.

Wyodrębnienie to zostało przeprowadzone dla każdego rodzaju i poziomu kont syntetycznych i analitycznych.

- 5.2.3. Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie, w informatycznym systemie wprowadzono formalnie i fizycznie wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu poprzez wyodrębnienie oddziału księgowego „U18” wraz z jednocześnie rozbudowanymi kontami syntetycznymi i analitycznymi poprzez dodanie kodu księgowego „U18” identyfikującego przedmiotowy Projekt.
- 5.2.4. 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.
- Wydzielone konta księgowe stanowią jeden z elementów ewidencji księgowej Beneficjenta.
- 5.2.5. Wytworzone w ramach realizacji Projektu środki trwałe zostały przyjęte na majątek Gminy Kozy a kwoty wartości początkowych na dokumentach OT są zgodne z wydrukami z systemu księgowego,
- 5.2.6. W związku z realizacją Projektu wg stanu na dzień kontroli powstał jeden środek trwały, na który wystawiono 5 dokumentów OT na łączną kwotę 24 893 562,71 zł.

Różnica pomiędzy wartością OT, a kosztem całkowitym Projektu ujętym w ostatnim podpisanym Aneksie nr POIS.02.03.00-00-0119/17-03 z dnia 30.06.2022 r. o wartości 30 086 346,56 zł wynosi 5 192 783,85 zł, na którą składają się:

Wyliczenie różnicy:

- 24 893 562,71 – wartość OT
- (+) 5 390 199,58 zł – podatek VAT zwrócony przez Urząd Skarbowy (5 398 580,42 wg harmonogramu minus 8 380,84 podatek VAT nieodliczony – brak prawa odliczenia dot. wydatków na doposażenie biura)
- (-) 363 861,52 wydatki poza projektem ze środków własnych § 6050 (m.in. roboty dodatkowe, nadzór inwestorski)
- (+) 28 000,00 zł – Studium Wykonalności netto – ujęte w OT w oddziale 001-Urzędu Gminy,
- (+) 44 819,36 zł – wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaksięgowanych bezpośrednio w koszty (konto 013,020),

29 992 720,13 zł – razem wartość Projektu wg bilansu,

30 086 346,56 zł – wartość Projektu wg aneksu nr 03.

Stwierdzono różnicę w wysokości 93 626,43 zł pomiędzy wartością całkowitą Projektu wg ostatniego aneksu nr 03 a wyliczoną w trakcie kontroli. Różnica wynika z błędów rachunkowych powstałych w trakcie rozliczania zadania nr 5 stanowiącego wydatki niekwalifikowane i zawartych w HRP załączonym do aneksu.

Beneficjent w dniu 06.02.2023 r. wystąpił do NFOŚiGW o skorygowanie kosztów Projektu w związku z czym Kontrolujący nie formułują uwag w tym zakresie.



- 5.2.7. W trakcie realizacji Projektu nie wystąpiły przychody (określone w Rozdziale 6.9. Wytycznych kwalifikowania wydatków), które nie zostały wzięte pod uwagę w trakcie zatwierdzania Wniosku o dofinansowanie.
- 5.2.8. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.
- 5.2.9. Opisy na fakturach są prawidłowe i nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych.
- 5.2.10. 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.

6. 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.

- 6.1. Stwierdzono, że Beneficjent w ramach wydatków kwalifikowanych nie poniósł wydatków kwalifikowanych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 6.2. Ustalono, że Beneficjent posiada procedurę udzielania zamówień, która została zweryfikowana przez NFOŚiGW na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie i nie była zmieniana w trakcie realizacji Projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada strukturę organizacyjną dotyczącą zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i stosuje procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 7.2. Ustalono, że Beneficjent:
- 7.2.1. Posiada opisaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020 i działającą w ramach struktury organizacyjnej Beneficjenta szczegółowo opisaną w Polityce zarządzania projektami POIiŚ.
- 7.2.2. 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.

- 7.2.3. zgodnie z § 4 pkt. 17 Umowy o dofinansowanie podjął i określił odpowiednie działania w celu zapobiegania konfliktowi interesów,
- 7.2.4. zgodnie z § 4 pkt. 19 Umowy o dofinansowanie na stronie internetowej Projektu: <https://jrp.kozy.pl/jrp/kontakt/2.html> oraz <https://jrp.kozy.pl/jrp/poiis-20142020/1.html> 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.
- 7.2.5. zgodnie z § 4 pkt. 20 Umowy o dofinansowanie poinformował pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych
- 7.2.6. zgodnie z § 4 pkt 21 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.

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

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



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

- tablice informacyjno-pamiątkowe,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty dotyczące Projektu,
- zamieścił na swojej stronie internetowej informację o Projekcie, która posiada prawidłowe oznaczenia złożone ze znaku Funduszy Europejskich z nazwą programu oraz znaku Unii Europejskiej z nazwą funduszu: <https://jrp.kozy.pl/jrp/opis-projektu/4.html>

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

9. 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.

- 9.1. Stwierdzono, że Projekt od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje.
- 9.2. Kontrolujący nie stwierdzili, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego Projektu.
- 9.3. Ustalono, że:
- 9.3.1. Beneficjent do wydatków kwalifikowanych nie włączył wydatków na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie.
- 9.3.2. Wniosek o dofinansowanie był wypełniany przez firmę zewnętrzną – *Techmaster sp. z o.o.* z siedzibą 34-300 Żywiec, ul. Kabaty 2.
- 9.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie uwzględnił następujących kategorii wydatków:
- a) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - b) działania informacyjne i promocyjne,
 - c) zakup nieruchomości,
 - d) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - e) amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - f) leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - g) wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - h) przygotowanie projektu,
 - i) nadzór nad robotami budowlanymi,
 - j) zarządzanie projektem w zakresie:
 - kosztów ogólnych,
 - wydatków osobowych,
 - kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - pozostałych wydatków związanych z przygotowaniem lub realizacją projektu,

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

1. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono:
 - 1.1. zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. 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. osiągnięcie wskaźnika produktu na poziomie 100,46 % i wskaźnika rezultatu na poziomie 70,59%, co przy jego zaawansowaniu na dzień kontroli oraz działaniach podejmowanych przez Beneficjenta nie powoduje zagrożenia nie osiągnięcia wskaźnika rezultatu określonego w Umowie o dofinansowanie w wymaganej wysokości i terminie.
 - 1.4. prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji Projektu w ramach POIiŚ 2014-2020.
 - 1.5. przestrzeganie przez Beneficjenta wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020 w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo–księgowego.
 - 1.6. 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,
 - 1.7. posiadanie przez Beneficjenta udokumentowanej struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania Projektem i stosowanie procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
 - 1.8. 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”.
 - 1.9. 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 stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybienia/zagrożenia/nieprawidłowości w badanym zakresie w związku z tym 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.02.03.00-00-0119/17 pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Kozy etap X”.
- Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin w dniu 31.01.2023 r. podpisany obustronnie i przekazany Kontrolowanemu w trakcie kontroli.

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-óch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 09.02.2023 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-23-64254.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 1/2023.

PODPISY:

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Główny Specjalista

Krzysztof Aramowicz

09.02.2023 r.

.....
(data i czytelny podpis)

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Piotr Szwarocki

09.02.2023 r.

.....
(data i czytelny podpis)

Kierownik instytucji kontrolującej
lub osoba upoważniona:

Departament Kontroli
Dyrektor

Robert Milewski

2023/02/09

.....
(data i czytelny podpis)

