



**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 z późn. zm.);
- 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 54/POIiŚ\_2014-2020/2023 z dnia 23.05.2023 r.

**B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:**

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Wilkowice z siedzibą w Wilkowicach
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice
Adres:	ul. Wyzwolenia 25., 43-365 Wilkowice
Tel./fax:	+48 33 499 00 77 / +48 33 817 30 43
E-mail:	sekretariat@wilkowice.pl

**C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:**

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.03.00-00-0009/16
Tytuł umowy/projektu :	Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji.



**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 – Doradca w Departamencie Kontroli, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/ 45-95-845, 660-400-424, e-mail: <a href="mailto:Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl">Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl</a> 2. Cezary Krasodomski – St. Specjalista w Departamencie Kontroli, Członek zespołu kontrolującego, tel.: ---- e-mail: <a href="mailto:Cezary.Krasodomski@nfosigw.gov.pl">Cezary.Krasodomski@nfosigw.gov.pl</a>

**E. DATA I RODZAJ KONTROLI:**

Data kontroli:	28.05.2023 r. ÷ 02.06.2023 r.
Data przekazania ostatecznych wyjaśnień kontrolowanego:	02.06.2023 r.
Data zakończenia działań kontrolnych:	22.06.2023 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.	<b>Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu:</b> (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	<b>Nie ustanawiano</b>
2.	<b>Data podpisania Decyzji KE:</b>	<b>Nd</b>
3.	<b>Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:</b>	22.08.2016 r. Aneks nr 1 z dn. 02.03.2019 r. Aneks nr 2 z dn. 15.09. 2020 r. Aneks nr 3 z dn. 10.06.2021 r. Aneks nr 4 z dn. 18. 07.2022 r. Aneks nr 5 z dn. 03.11.2022 r. Aneks nr 6 z dn. 06.02.2023 r.
<b>Koszt realizacji projektu (PLN):</b>		
4.	Koszt całkowity (netto-brutto):	<b>80 237 467,38 PLN</b>
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	<b>49 107 646,26 PLN</b>
<b>Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):</b>		
5.	Wysokość dofinansowania:	<b>41 741 499,32 PLN</b>
	Środki własne:	<b>38 495 968,06 PLN</b>
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	<b>85,00 %</b>
<b>Terminy realizacji Projektu:</b>		
6.	Rozpoczęcie robót:	27.10.2017 r. *)
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	23.01.2023 r. **)
	Pozwolenie na użytkowanie/zaświadczenie o braku sprzeciwu do podjęcia użytkowania:	23.01.2023 r. ***)
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 r. + 31.03.2023 r.

\*) data przekazania terenu budowy – Etap I – rejon A, B, C, G, H, K, L,

\*\*) najpóźniejsze chronologicznie zaświadczenie o braku sprzeciwu do podjęcia użytkowania – zadanie nr 2,

\*\*\*) jw.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Janusz Zemanek	Wójt Gminy Wilkowice,
2.	Andrzej Brzyski	Kierownik Jednostki Realizującej Projekt
3.	Sylwia Derecka	Inspektor ds. Technicznych,
4.	Kornelia Fedyna	Inspektor ds. Technicznych,

5.	Barbara Sapeta	Inspektor – księgowość
6.	Ewelina Tobiasz	Inspektor – księgowość
7.	Renata Dryjak	Inspektor – księgowość
8.	Alicja Raszka	Sekretarz Gminy

## 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.02.03.00-00-0009/16 pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji” (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 Wilkowice z siedzibą w Wilkowicach zwana dalej „Beneficjentem” w dniu 29.01.2016r. złożyła do NFOŚiGW Wnioski o dofinansowanie, który zatwierdzono w dniu 29.07.2016r.
    - 3.1.3. Umowa o dofinansowanie (dalej: UoD) została podpisana w dniu 22.08.2016 r. Do dnia kontroli podpisano 6 aneksów do Umowy o dofinansowanie dotyczących m.in.
      - zmiany wartości kosztów Projektu,
      - zmiany wartości dofinansowania,
      - zmiany okresu kwalifikowalności wydatków,
      - wprowadzenia zapisów dotyczących ochrony danych osobowych.
    - 3.1.4. Dofinansowanie zostało Beneficjentowi udzielone w formie dotacji w kwocie 41 741 499,32 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, zapewniającego możliwość bezpiecznego odprowadzania ogółu ścieków, powstających na terenie Gminy Wilkowice do przewidzianej dla nich oczyszczalni, celem ich oczyszczenia.

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 1 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej – Etap I, obszar A, B, C, G, H, K, L,
- Zadanie 2 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej – Etap II, obszar D, E, F1, F2,
- Zadanie 3 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej – Etap III, obszar M, N, O, P, R, S,
- Zadanie 13 – Budowa dodatkowej sieci kanalizacji sanitarnej w ramach Etapu II, - rozszerzenie Zadania 2,
- Zadanie 14 – Budowa dodatkowej kanalizacji w Wilkowicach – rejon ul. Malinowej, Kolejowej, Swojskiej,
- Zadanie 15 – Budowa dodatkowej kanalizacji sanitarnej w ul. Szczyrkowskiej i Wrzosowej w Bystrej,

• zadania nieinwestycyjne:

- Zadanie 4 – Wykup gruntów,
- Zadanie 5 – Nadzór autorski nad zakresem rzeczowym,
- Zadanie 6 – Inżynier Projektu + Nadzór Przyrodniczy,
- Zadanie 7 - Działania informacyjno-promocyjne,
- Zadanie 8 – Rezerwa inwestycyjna,
- Zadanie 9 – Zarządzanie projektem, koszty osobowe,
- Zadanie 10 – Pozostałe koszty związane z realizacją projektu przez JRP i zakup sprzętu i wyposażenia na potrzeby JRP,
- Zadanie 11 – Oszczędności na rozstrzygniętych przetargach,
- Zadanie 12 - Koszty przygotowawcze.

Wydatkami kwalifikowanymi są wydatki związane z realizacją Zadań nr 1, 2, 3 i 13.

3.1.10. Do dnia kontroli Beneficjent:

- złożył 35 wniosków o płatność (dalej: WoP), z których 34 zostały zatwierdzone, tj. z wyłączeniem wniosku o płatność końcową nr 35, który wg zapisów w systemie SL2014, posiada status „w trakcie oceny”, weryfikacja – „rozpoczęta”,
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 23 wnioskach o płatność (nr 008, 010, 011, 013 ÷ 023, 025, 026, 027, 029, 031 ÷ 035-końcowy), pozostałe wnioski są wnioskami sprawozdawczymi,

- przedstawił do rozliczenia wydatki kwalifikowane w jednej kategorii wydatków tj.:
  - roboty budowlaneco 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 14 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 4 zadań (50 % populacji), których realizacja stanowi wydatki kwalifikowane, tj.:

- Zadanie 2 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej – Etap II, obszar D, E, F1, F2,
- Zadanie 3 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej – Etap III, obszar M, N, O, P, R, S.

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 i opisano w punkcie J.2.1. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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 całą (100% populacji) posiadaną przez Beneficjenta dokumentację techniczną i formalno-prawną dotyczącą 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 – 84,63 km,

b) Wskaźniki rezultatu bezpośredniego:

- Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu – 5 681 RLM,
- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków (CII9) – 5 681 RLM.

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

Ustalono, że Beneficjent:

- złożył 35 wniosków o płatność (dalej: WoP), z których 34 zostały zatwierdzone, tj. z wyłączeniem wniosku o płatność końcową nr 035, który wg zapisów w systemie SL2014, posiada status „w trakcie oceny”, weryfikacja – „rozpoczęta”,
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 23 wnioskach o płatność (nr 008, 010, 011, 013 + 023, 025, 026, 027, 029, 031 + 035-końcowy), pozostałe wnioski są wnioskami sprawozdawczymi,
- 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).

4.4.1. W związku z powyższym założono, że w I etapie doboru próby do kontroli prawidłowości kwalifikowania wydatków z puli 23 wniosków o płatność zawierających wnioski o refundację poniesionych wydatków lub rozliczających zaliczkę założono wybór 5 wniosków (ok. 22 % populacji) na podstawie analizy ryzyka (1 wniosek), wniosek o płatność końcową i uzupełnionej doбором losowym (3 wnioski) przy użyciu generatora liczb losowych w celu zapewnienia, że każdy element populacji mógł być przedmiotem wyboru, tj.:

a) Analiza ryzyka:

Dobór próby w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny następujących czynników ryzyka:

- wysokość kwoty wydatków kwalifikowanych,
- kategorie wydatków.

Na podstawie w/w czynników ryzyka, ze wszystkich 23 wniosków o płatność zawierających wydatki kwalifikowane wybrano 1 wniosek, tj.:

- wniosek o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-018 – ze względu na to, że jest to wniosek, w którym uwzględniono łącznie największą kwotę wydatków kwalifikowanych, tj. 6 264 286,10 zł (ok. 13 % populacji wszystkich wydatków kwalifikowanych),

b) Wniosek o płatność końcową:

- wniosek o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-035,

c) Wybór losowy:

Z puli pozostałych 21 wniosków przyporządkowując im numery od 1 do 21, przy pomocy generatora liczb losowych wylosowano nr 11, 13, 21, tj.:

- wniosek o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-021,
- wniosek o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-023,
- wniosek o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-034.

4.4.2. W II etapie wyboru reprezentatywnej próby dokumentów księgowych dla poniesionych wydatków w wytypowanej kategorii Kontrolujący posłużyli się próbą wniosków o płatność wytypowanych w I etapie. Założono dobór dokumentów do kontroli na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących po 1 dokumencie z każdego ww. wniosku o płatność, tj.:

1) z wniosku o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-018:

- o faktura VAT nr 81/2019 z dnia 18.12.2019 r. na kwotę 798 447,61 zł brutto (Wop nr 018 poz. 9 – zadanie nr 3),

2) z wniosku o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-035-Końcowy:

- o faktura VAT nr 5/9/2022 z dnia 30.09.2022 na kwotę 295 200,00 zł brutto (Wop nr 035 poz. 2 – zadanie nr 2),

3) z wniosku o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-021:

- o faktura VAT nr 5/6/2020 z dnia 22.06.2020 r. na kwotę 1 815 142,88 zł brutto (Wop nr 021 poz. 8 – zadanie nr 3),

4) z wniosku o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-023:

- o faktura VAT nr 7/11/2020 z dnia 17.11.2020 r. na kwotę 3 958 960,57 zł brutto (Wop nr 023 poz. 5 – zadanie nr 2),

5) z wniosku o płatność nr POIS.02.03.00-00-0009/16-034:

- o faktura VAT nr 7/12/2022 z dnia 29.12.2022 na kwotę 664 200,00 zł brutto (Wop nr 034 poz. 1 – zadanie nr 2).

Wytypowane do kontroli dokumenty księgowe dotyczą wszystkich kategorii wydatków kwalifikowanych jakie ponosił Beneficjent.

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 i opisana w punkcie J.2.4. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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](http://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 księgową dotyczącą 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 (ok. 67% 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 Wytycznych 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 (22.08.2016 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 (22.08.2016r.) do dnia bieżącej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.9.3. Do sprawdzenia wytypowano również wszystkie wpisy w Księżce kontroli Beneficjenta od daty podpisania UoD (22.08.2016 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.02.03.00-00-0009/16-018	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	30.01.2020 r.	13.03.2020 r.
2.	POIS.02.03.00-00-0009/16-021	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	14.09.2020 r.	05.11.2020 r.
3.	POIS.02.03.00-00-0009/16-023	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	30.12.2020 r.	18.02.2021 r.
4.	POIS.02.03.00-00-0009/16-034	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	02.03.2023 r.	14.03.2023 r.
5.	POIS.02.03.00-00-0009/16-035	Wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy	W trakcie oceny	---

\*) Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 21.06.2023 r.

6. Zespół kontrolujący opracował w dniu 16.05.2023 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 17.05.2023 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 Wytucznych 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,
- pozwoleniami 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 2 i nr 3.

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 2 – Budowa Sieci Kanalizacji Sanitarnej, ETAP II, obszar D, E, F1, F2:
  - o Studzienka E5',
  - o Studzienka E2 – zbiorcza przed tłocznią,
  - o Studzienka E1
  - o Tłocznia Ścieków PS01 – HUCISKA
  - o Szafy sterownicze Tłoczni Ścieków PS01 – HUCISKA
  - o Agregat prądowórczy Tłoczni Ścieków PS01 – HUCISKA
  - o Studnia E29 (skrzyżowanie ulic Wyzwolenia i Żniwnej),
  - o Estakada – przekroczenie potoku Zimnik, rurociągiem grawitacyjnym i rurociągiem tłocznym od PS01 Huciska do ESr1
  - o Studnia E188 w rejonie ul. Zajęczej przed estakadą
  - o Studzienka rozprężna ESr1, skrzyżowanie ul. Maków i Wyzwolenia
  - o Studzienka SiE3 – istniejąca skrzyżowanie ul. Maków i Wyzwolenia
  - o Tłocznia Ścieków PS02 – LUBINOWA przy ul. Chabrowej
  - o Szafa sterownicza tłoczni ścieków PS02 – Lubinowa przy ul. Chabrowej
  - o Studzienka F53' - zbiorcza przed tłocznią
  - o Studzienka F89 zbiorcza
  - o Studzienka rozprężna FSr1 ul. Piaskowa
  - o Studzienka istniejąca – SiF56 okolice ul. Żwirowej
- ZADANIE 3 Harmonogramu Realizacji Projektu [HRP] – Budowa Sieci Kanalizacji Sanitarnej – ETAP III – obszar M, N, O, P, R, S.
  - o Studzienka istniejąca ul. Kościelna
  - o Studzienka S1 – ul. Kościelna,
  - o Studzienka S3 – ul. Kościelna przy budynku nr 19
  - o Studzienka S12 – ul. Kościelna podłączony ostatni dom nr 44.,
  - o Studzienka P42 przy ul. Żywieckiej,
  - o Studzienka P37 przy ul. Żywieckiej obok budynku ul. Żywiecka 37.,
  - o Studzienka istniejąca SiP2 – skrzyżowanie ul. Żywieckiej i ul. Kolejowej.

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,
- zaświadczeniami organu nadzoru budowlanego o braku sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania,
- decyzjami uprawniającymi inwestora do zajęcia pasa drogowego i nakładającymi obowiązek 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.:

– Zadanie nr 2 HRP:

- Odtworzenie nawierzchni ul. Zawilców – nawierzchnia asfaltowa w rejonie studzienki E290,
- Odtworzenie nawierzchni ul. Zawilców – nawierzchnia z tłucznią w rejonie studzienki E198,

– Zadanie nr 3 HRP:

- Odtworzenie nawierzchni asfaltowej ul. Kościelnej – w rejonie studzienki S3 przy budynku nr 19

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,

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 7/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. na kwotę 664 200,00 zł brutto (Wop. Nr 34 poz. 1) – zadanie nr 2 HRP:
  - ✓ Tłocznia PO-01-Huciska – technologia,
- Faktura VAT nr 7/11/2020 z dnia 17.11.2020 r. na kwotę 3 958 960,57 zł brutto (Wop. Nr 23 poz. 5) – zadanie nr 2 HRP:
  - ✓ Studzienka E296, ul. Maków przy budynku nr 21,
  - ✓ Studzienka czyszczakowa – EC12 w ul. Maków, na kanale tłocznym z pompowni „Huciska”,
  - ✓ Zawór odcinający na kanale tłocznym – Z23 (przed studzienką czyszczakową EC12) – ul. Maków,
- Faktura VAT nr 5/9/2022 z dnia 30.09.2022 na kwotę 295 200,00 zł brutto (Wop. Nr 035-końcowy poz. 2) – zadanie nr 2:
  - ✓ Tłocznia Ścieków PS02 – LUBINOWA przy ul. Chabrowej – technologia,
- Faktura VAT nr 5/6/2020 z dnia 22.06.2020 r. na kwotę 1 815 142 88 zł brutto (Wop. Nr 21 poz. 8) – zadanie nr 3 HRP:
  - ✓ Studzienka P4 w rejonie skrzyżowania ul. Żywieckiej i ul. Borowej,
  - ✓ Studzienka P1 w rejonie skrzyżowania ul. Żywieckiej i ul. Pogodnej przy budynku ul. Żywiecka 46,
- Faktura VAT nr 81/2019 z dnia 18.12.2019 r. na kwotę 798 447,61 zł brutto (Wop. Nr 18 poz. 9) – zadanie nr 3 HRP:
  - ✓ Studzienka P42 przy ul. Żywieckiej,
  - ✓ Studzienka P37 przy ul. Żywieckiej obok budynku ul. Żywiecka 37.

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 Wytocznymi 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 Wilkowice w tym, Rozdział: Zasady zawierania umów w trybie rozeznania rynku,
- Oświadczenie Beneficjenta w sprawie niezmiennania 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:

- Upoważnieniami Wójta Gminy Wilkowice dla osób udzielających informacji w trakcie kontroli,
- Zarządzeniem nr 164/2016 Wójta Gminy Wilkowice z dn. 29.12.2016r. w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji”, wraz z późniejszymi Zarządzeniami zmieniającymi,
- Zarządzeniem nr 106/2019 Wójta Gminy Wilkowice z dn. 29.09.2015r. w sprawie ustanowienia instrukcji odtworzenia nawierzchni w obrębie pasa drogowego naruszonych w wyniku robót kanalizacyjnych [...], wraz z późniejszymi Zarządzeniami zmieniającymi,
- Zarządzeniem nr 5/2011 Wójta Gminy Wilkowice z dn. 19.01.2011r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Urzędu Gminy w Wilkowicach,

- Informacją Wójta Gminy Wilkowice z dn. 29.05.2023 r. nt. upublicznienia mechanizmu umożliwiającego zgłaszanie nieprawidłowości,
- Strukturą organizacyjną Jednostki Realizującej Projekt pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji”, z dn. 02.10.2017r.,
- Kartami opisu Stanowisk Pracy w ramach Zespołu Zadaniowego ds. Realizacji Projektu dla poszczególnych pracowników.

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 – budynek Urzędu Gminy Wilkowice, ul. Wyzwolenia 275 w m. Wilkowice:
  - Dokumentacja techniczna oraz dokumentacja odbiorowa – tymczasowe archiwum – w przyziemiu oraz - Referat Jednostki Realizującej Projekt - pokój 010,
  - Dokumentacja finansowo-księgową – Referat Finansów i Budżetu, pokój 203,
  - Dokumentacja przetargowa -Referat Inwestycji, Zamówienia publiczne, pokój 107.

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 zamontowane tablice tj. 6 szt. tablic (100 % populacji),

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 31.05.2023r. na terenie gm. Wilkowice (siedziba Beneficjenta oraz miejsce realizacji zakresu rzeczowego Projektu).

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

3.3. Tablice informacyjne/pamiątkowe.

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

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

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

3.7. 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 31.05.2023 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 01.06.2023 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 zakończenie poszczególnych elementów wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej, 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 zrealizowanych 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. Potwierdzono, że Beneficjent:**

3.1.1. osiągnął zakładane wskaźniki produktu w wysokości nieznacznie większej niż wskazano w Umowie o dofinansowanie, tj. w zakresie wybudowanej kanalizacji sanitarnej zrealizowano o 0,026 km (0,03 %) więcej od zakładanej w Umowie o dofinansowanie długości: 84,63 km,

3.1.2. osiągnął wskaźniki rezultatu bezpośredniego rozumianego jako efekt ekologiczny w wysokości nieznacznie mniejszej niż wskazano w Umowie o dofinansowanie, tj. w zakresie liczby nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej osiągnięto o 59 RLM (1,04 %) mniej od zakładanej w Umowie ilości: 5 681 RLM.

#### **3.2. Ustalono, że:**

3.2.1. Osiągnięte wartości wskaźników produktu są większe niż planowane – 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 [%]
<b>I. wskaźniki produktu</b>					
<b>I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji:</b>					
Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej	km	84,63	2023	84,656	100,03
<b>I.2. Wskaźniki produktu informacyjne:</b>					

Długość kanalizacji sanitarnej w województwie śląskim	km	84,63	2023	84,656	100,03
---	----	-------	------	--------	--------

3.2.2. 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.

3.2.3. 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.

3.2.4. 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.

3.2.5. Zgodnie z warunkami Umowy o dofinansowanie Beneficjent przekazał do IW wraz z wnioskiem o płatność końcową wszelkie dokumenty potwierdzające wykonanie rzeczowe Projektu.

3.2.6. Osiągnięte wartości wskaźników rezultatu są mniejsze niż planowane – w tabeli nr 3 przedstawiono wartości zakładanych wskaźników rezultatu z wartościami osiągniętymi w wyniku zrealizowania Projektu wg stanu nadzień kontroli.

Tabela nr 3

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa wg UoD	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania Projektu	Stopień realizacji [%]
<b>II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego</b>					
<b>II.1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji:</b>					
Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu	RLM	5 681	2023	5 622	98,96
Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków	RLM	5 681	2023	5 622	98,96
<b>II.2. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego informacyjne:</b>					
Nie dotyczy	-	-	-	-	-

- 3.2.7. Termin osiągnięcia wskaźników rezultatu bezpośredniego stanowiących jednocześnie efekt ekologiczny został określony w Umowie o Dofinansowanie w terminie do 31.12.2023r.

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.

**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 (Dz.U. z 2023 r. poz. 120). Ponadto obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem numer 111/2016 z dnia 14 września 2016 roku – w sprawie prowadzenia rachunkowości oraz procedur w Urzędzie Gminy w Wilkowicach dla projektu współfinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji”.
- 5.2.2. Beneficjent wprowadził dla Projektu wydzieloną ewidencję księgową kosztów, wydatków i przychodów w programie komputerowym FINANSE i BUDŻET firmy REKORD SI Sp. z o.o. z Bielska-Białej (wcześniejsza nazwa firmy to ZUI REKORD Sp. z o.o.).

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 „019” wraz z jednocześnie rozbudowanymi kontami syntetycznymi i analitycznymi poprzez dodanie kodu księgowego „UZ” identyfikującego przedmiotowy Projekt.
- 5.2.4. Wyodrębniona ewidencja księgową 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 Wilkowice 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 powstały środki trwałe ujęte w ewidencji środków trwałych Gminy na łączną wartość 68 084 552,97 zł, które zostały przyjęte na podstawie 54 szt. dowodów OT oraz 197 szt. dotyczących służebności przesyłu.

Różnica pomiędzy wartością całkowitą Projektu ustaloną na 80 237 784,25 zł w ostatnim podpisanym Aneksie nr 6 do Uod a wartością powstałych środków trwałych 68 084 552,97 zł wynosi 12 153 231,28 zł.

Na różnicę składają się:

- (-) 14 565 152,36 – podatek VAT w Projekcie,
- (+) 2 514 062,95 – poniesione nakłady nie ujęte w Projekcie,
- (-) 438 367,18 – podatek VAT poza Projektem,

- (+) 336 225,31 – wartość nieruchomości nabytych w drodze darowizny wraz z pozostałymi opłatami,  
(-) 316,87 – wartość przekroczenia kosztu całkowitego we wniosku o płatność końcową.

*SPRAWDZENIE: 80 237 784,25 – 14 565 152,36 + 2 514 062,95 – 438 367,18 + 336 225,31 – 316,87 = 68 084 552,97*

- 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 z 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 UoD na stronie internetowej Projektu: <https://wilkowice.pl/biznes-i-inwestycje/kanalizacja/zglaszanie-nieprawidlowosci-i-naduzycie> 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@mfi.pr.gov.pl](mailto:naduzycia.POIS@mfi.pr.gov.pl)) umożliwiający dokonanie powyższych zgłoszeń. Potwierdzono działanie przekierowania do strony [www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci](http://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://wilkowice.pl/biznes-i-inwestycje/kanalizacja/opis-projektu>

**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 pracowników Beneficjenta.

9.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie uwzględniał następujących kategorii wydatków:

- a) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- b) 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 100,03 % oraz wskaźnika rezultatu bezpośredniego na poziomie 98,96%, co przy jego zaawansowaniu na dzień kontroli oraz działaniach podejmowanych przez Beneficjenta nie powoduje zagrożenia jego nieosiągnięcia jak określono w Umowie o Dofinansowanie, tj. w wymaganej wysokości i w 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 regulację zgodne z Wytocznymi 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.02.03.00-00-0009/16 pn. Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Wilkowice w wyznaczonych obszarach aglomeracji.



Załącznik nr 2 - Protokół z oględzin w dniu 31.05.2023 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-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 22.06.2023 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-23-24487

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 3/2023.

#### PODPISY:

Zespół Kontrolujący:

22.06.2023 r.  
NFOSiGW  
Departament Kontroli  
Doradca  
Krzysztof Aramowicz  
(data i czytelny podpis)

Członek Zespołu Kontrolującego  
Pan Cezary Krasodomski - w dniu podpisywania  
Informacji pokontrolnej – praca poza biurem  
NFOSiGW

22.06.2023 r.  
(data i czytelny podpis)

Kierownik instytucji kontrolującej  
lub osoba upoważniona:

NFOSiGW  
Departament Kontroli  
Zastępca Dyrektora  
Andrzej Michałowicz  
22/06/23  
(data i czytelny podpis)

WORLD  
LITERATURE  
1910-1920  
1910-1920