

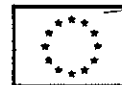


Fundusze
Europejskie
Infrastruktura i Środowisko



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej

Unia Europejska
Fundusz Spójności



XXI

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 19/POLiŚ_2014-2020/2023 z dnia 07.02.2023 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Bodzechów
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Jerzy Murzyn Wójt Gminy Bodzechów
Adres:	Urząd Gminy Bodzechów ul. Mikołaja Reja 10, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski
Tel.:	(041) 265-38-38, 265-54-40
E-mail:	urząd@ugb.pl

Schwal!

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/projektu:	POIS.02.03.00-00-0013/16
Tytuł umowy/projektu:	„Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap III”

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. Piotr Szwarocki – Doradca w Departamencie Kontroli, Przewodniczący Zespołu Kontrolującego tel.: 885-339-549, e-mail: Piotr.Szwarocki@nfosigw.gov.pl 2. Michał Janiak – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli, Członek Zespołu Kontrolującego tel.: 22 459-58-24, e-mail: Michal.Janiak@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	13.02.2023-17.02.2023
Data przekazania ostatnich wyjaśnień Kontrolowanego:	20.02.2023 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	22.02.2023 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola na zakończenie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
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 określonych 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 zgodności 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 PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu: (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Jarosław Kawiński Kierownik Referatu Techniczno - Inwestycyjnego (041) 265-38-38, 265-54-40 urząd@ugb.pl
2.	Data popisania Decyzji KE:	-----
3.	Data podpisania Umowy o dofinansowanie Projektu:	28.09.2016 r. Aneks nr 1 – 04.10.2018 r. Aneks nr 2 – 06.06.2019 r. Aneks nr 3 – 16.12.2019 r. Aneks nr 4 – 21.10.2020 r. Aneks nr 5 – 20.09.2021 r. Aneks nr 6 – 09.11.2022 r.
4.	Koszt realizacji Projektu (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	55 366 252,20
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	45 200 205,02
5.	Źródła finansowania Projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	38 420 174,26
	Wkład UE	38 420 174,26
	Środki krajowe:	16 946 077,94
	Udział wkładu UE (%)	85 %
6.	Terminy realizacji Projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 2014-01-01 do 2022-12-31
	Rozpoczęcie robót:	28.09.2017 r.*
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	10.08.2022 r.**
	Pozwolenie na użytkowanie	nd

* przekazanie placu budowy dla Zadania 2, 3, 4.

** data spisania protokołów końcowego odbioru robót dla Zadania nr 13.3 i 14.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1	Jerzy Murzyn	Wójt Gminy Bodzechów
2	Jarosław Dębicki	Zastępca Wójta Gminy Bodzechów
3	Beata Gardynik	Skarbnik Gminy Bodzechów

Schwarz!

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami Projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez Koordynatora Projektu, dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I *Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta Projektu POIS.02.03.00-00-0013/16 pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap III”.*
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących w trakcie realizacji Projektu, Kontrolujący przeprowadzili rozmowy z Koordynatorem Projektu NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji Projektu, weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści oraz sposobu ich usunięcia.
3. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów i rozmów Kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

- 3.1.1 Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 28.09.2016 r. Do dnia kontroli zawarto sześć aneksów zmieniających m.in. zapisy dot.: RODO, całkowitego kosztu realizacji Projektu, kosztu kwalifikowanego, wartości dofinansowania, okresu kwalifikowalności wydatków oraz załączników w tym nr.: 3, 4, 7 i 12.
- 3.1.2 Umowa pożyczki nr 63/2017/Wn13/OW-ki-ys/P na uzupełnienie wkładu własnego Beneficjenta do umowy POIS.02.03.00-00-0013/16 została podpisana w dniu 07.04.2017 r. z NFOŚiGW.
- 3.1.3 Forma prawna Beneficjenta – Gmina Bodzechów. W ramach Umowy o dofinansowanie nie wskazano innych podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków kwalifikowanych.
- 3.1.4 Podatek VAT zgodnie z Umową o dofinansowanie nie jest wydatkiem kwalifikowanym.
- 3.1.5 Dofinansowanie Projektu nie stanowi pomocy publicznej.
- 3.1.6 W dofinansowaniu Projektu nie uwzględniono generowania dochodu.
- 3.1.7 Realizacja Projektu obejmowała następujące Zadania:

inwestycyjne:

- Zadanie nr 1 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sarnówek Duży i Stara Dębowa Wola,
- Zadanie nr 2 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szyby,
- Zadanie nr 3 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Podszkodzie,
- Zadanie nr 4 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Miłków i Jędrzejów,
- Zadanie nr 5 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wólka Bodzechowska i Przyborów,
- Zadanie nr 6 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sudół - etap II,
- Zadanie nr 7 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Mychów i Mychów Kolonia,

szmaral

- Zadanie nr 11 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Miłków i Jędrzejów – część 2,
 - Zadanie nr 12 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stara Dębowa Wola II,
 - Zadanie nr 13 – Budowa bocznych odcinków sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Bodzechów w granicach aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski,
 - Zadanie nr 14 – Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej z rur PCV dn200 w miejscowości Nowa Dębowa Wola i Stara Dębowa Wola
- oraz Zadania nie inwestycyjne:
- Zadanie 8 – Nadzór inwestorski,
 - Zadanie 9 – Zarządzanie projektem,
 - Zadanie 10 – Promocja projektu.

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach wszystkich Zadań.

3.1.8 Realizacja Projektu prowadzona była m.in. na terenach nienależących do Beneficjenta, w związku z powyższym Beneficjent miał obowiązek uzyskać decyzje administracyjne w zakresie zezwoleń na zajęcie i odtworzenie pasa drogowego.

3.1.9 Do dnia kontroli, Beneficjent:

- ✓ złożył 32 wnioski o płatność (dalej: Wop), z których 31 zostało zatwierdzonych przez NFOŚiGW,
- ✓ złożył wniosek o płatność końcową nr 032, który wg zapisów w systemie sl2014, posiada status „w trakcie oceny”,
- ✓ uwzględnił wydatki kwalifikowane w 26 wnioskach o płatność, w tym 032-końcowym,
- ✓ przedstawił do rozliczenia wydatki kwalifikowane w 4 kategoriach tj.:
 - roboty budowlane,
 - zarządzanie projektem - nadzór nad robotami budowlanymi,
 - zarządzanie projektem - wydatki osobowe (limit),
 - działania informacyjne i promocyjne,
 co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

3.1.10 Zgodnie ze stanem wiedzy na dzień 24.01.2023 r. „Baza danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” zawiera informacje o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, wobec Beneficjenta w związku z Projektem przez Niego realizowanym. Sprawa dotyczyła wycofania zgody jednego właściciela na wykonanie odcinka sieci kanalizacji tłocznej i grawitacyjnej. Prokuratura przeprowadziła czynności sprawdzające i w wyniku analizy zgromadzonych materiałów wywnioskowała o braku podstaw faktycznych i prawnych do podjęcia czynności o charakterze pozakarnym. Po uzyskaniu porozumienia z właścicielem działki prace budowlane kontynuowano. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z założeniami Projektu a sprawa została zakończona.

3.1.11 Do dnia kontroli na Projekcie przeprowadzono jedną kontrolę własną instytucji NFOŚiGW w zakresie procedur zawierania umów. Postępowanie zakończyło się wynikiem – bez zastrzeżeń.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy w trakcie kontroli:

3.2.1. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości

Łowicki

Projektu zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną Umową z Beneficjentem?

- 3.2.2. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu oraz upewnienie się, że nie nastąpiły okoliczności wpływające na kwalifikowalność?
- 3.2.3. Czy wystąpiło podwójne finansowanie Projektu w trakcie jego realizacji?
- 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 zostały nałożone na Beneficjenta obowiązki w zakresie kompensacji przyrodniczej np. poprzez wykonanie budek lęgowych dla ptaków, nasadzeń zieleni itp.?
- 3.2.7. Czy wydatki na odtworzenie nawierzchni dróg zostały poniesione w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie i odtworzenie pasa drogowego?
- 3.2.8. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup nieruchomości – nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),
 - zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. inne prawo rzeczowe, najem, dzierżawa, użytkowanie, trwały zarząd) (limit),
 - zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
 - zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
 - zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (limit),
 - zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
 - zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
 - zakup nieruchomości – odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),

Smarsk

- przygotowanie projektu,
- inne kategorie wydatków (np. Digitalizacja – zlecenie usługi digitalizacji zbiorów bibliotecznych),
- zarządzanie projektem – koszty ogólne (limit),
- zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit),
- zarządzanie projektem – pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu (limit)?

3.2.9. Czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego Instytucje?

3.2.10. Czy podejmowane są kolejne czynności lub postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze?

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

4. Sposób doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w celu sprawdzenia przedmiotowego Projektu, kierując się zasadą reprezentatywności, z uwagi na obszerny zakres, przeprowadzili czynności kontrolne na próbie, której sposób doboru przedstawiono poniżej, w odniesieniu do każdego punktu zakresu, tj. dla punktu:

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

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia dokonano wyboru próby zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.” w oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących wytypowano do sprawdzenia Zadanie nr 1 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sarnówek Duży i Stara Dębowa Wola”, które obejmuje rodzajowo pełen zakres rzeczowy Projektu.

Następnie dobór próby szczegółowej do ogłędzin został przeprowadzony w trakcie kontroli, po zapoznaniu się Kontrolujących z dokumentacją projektową i zakresem prac wykonywanych w ramach Zadania wytypowanego powyżej. Dobór próby szczegółowej (miarodajnej i reprezentatywnej) został przeprowadzony w oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących, a zakres wybranych elementów został opisany w punkcie J.2.1 poniżej.

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

Sprawdzeniem objęto całą (100% populacji) dokumentację techniczną i formalno-prawną dotyczącą realizacji zakresu rzeczowego wytypowanego do kontroli zgodnie z punktem I.4.1.

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

Kontrolujący w powyższym zakresie wytypowali do próby wszystkie (tj. 100 %) wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu bezpośredniego wskazane

w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”.

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

Kontrolujący ustalili, że Beneficjent:

- złożył 32 wnioski o płatność (dalej: Wop), z których 31 zostało zatwierdzonych,
- złożył wniosek o płatność końcową nr 032, który wg zapisów w systemie sl2014, posiada status „w trakcie oceny”,
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 26 wnioskach o płatność, w tym 032-końcowym,
- przedstawił do rozliczenia wydatki kwalifikowane w 4 kategoriach tj.: roboty budowlane, zarządzanie projektem - nadzór nad robotami budowlanymi, zarządzanie projektem - wydatki osobowe (limit) i działania informacyjne i promocyjne, co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

Ze wszystkich wniosków refundacyjnych Kontrolujący dokonali wyboru próby zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.”. W oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących wybrano do sprawdzenia następujące dowody księgowe przedstawione do refundacji:

- 003/06/2018, Wop nr 9, Zadanie nr 1,
- 001/06/2019, Wop nr 13, Zadanie nr 1,
- FV001/09/2020, Wop nr 20, Zadanie nr 1,
- 21/10/2021, Wop nr 26, Zadanie nr 8,
- 1/2022, Wop nr 32 (końcowy), Zadanie nr 9,
- 68/12/2020, Wop nr 23, Zadanie nr 10.

W następnym etapie doboru próby na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących wytypowano zakres elementów do sprawdzenia ich wykonania w rzeczywistości potwierdzając kwalifikowalność wydatków. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół w tym dokumentację fotograficzną. Etap ten przeprowadzony został w trakcie kontroli na miejscu, po zapoznaniu się Kontrolujących z przekazaną dokumentacją, w tym z protokołami odbioru.

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, rozliczenia podatku VAT, zgodności z oryginalną dokumentacją Projektu dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, Kontrolujący dokonali oceny na podstawie opisów i sposobu zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.4.

4.5.2 W celu sprawdzenia zaewidencjonowania środków trwałych, wytworzonych w ramach realizacji Projektu, Kontrolujący poddali sprawdzeniu dokumenty OT dotyczące środków trwałych, wytworzonych w ramach Zadania wytypowanego do weryfikacji w pkt 4.1. Wybór próby szczegółowej został opisany w pkt J.2.5.

Szanowni

- 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.

Kontrolujący wybór próby dokumentów do kontroli dokonali w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, zgodnie z metodyką podaną w Zaleceniach 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., zatwierdzonych przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej tj. na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących.

Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.6.

- 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 posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem Kontrolujący sprawdzili wszystkie dokumenty potwierdzające posiadanie takiej struktury (100% populacji).

- 4.7.2 W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020 a dotyczących zrealizowanego Projektu:

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

- 4.7.3 W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddano kluczową dokumentację: techniczną i księgową dotyczącą próby wybranej zgodnie z punktem I.4.1. i I.4.3.

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

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne /pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) Kontrolujący sprawdzili wszystkie (100 %) działania, tj.:

- zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe – szczegółowa próba tablic informacyjnych/pamiątkowych zamontowanych w ramach realizacji Projektu została wybrana po zapoznaniu się z zestawieniem przygotowanym przez Beneficjenta i opisana w punkcie J.2.8, z uwzględnieniem tablic zainstalowanych w miejscu realizacji Zadania wybranego do kontroli w punkcie 4.1.
- oznakowanie dokumentów logotypem programu – dokumenty dotyczące próby wytypowanej w pkt I.4.1 i I.4.4.
- stronę internetową Beneficjenta wraz z ewentualnymi podstronami.

- 4.9. 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.

- 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, kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia kontroli.
- 4.9.2 W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia kontroli.
- 4.9.3 W zakresie wydatków na odtworzenie nawierzchni wyboru dokonano w trakcie kontroli, po zapoznaniu się z informacjami od Beneficjenta dot. wykonanych odtworzeń nawierzchni w ramach zakresu rzeczowego Zadań wytypowanych do kontroli w punkcie I.4.1. Dobór próby szczegółowej został opisany w pkt J.2.9.5.
- 4.9.4 W zakresie nałożonych na Beneficjenta obowiązków związanych z wykonaniem kompensacji przyrodniczej wyboru dokonano w trakcie kontroli, po zapoznaniu się z informacjami od Beneficjenta. Dobór próby szczegółowej został opisany w pkt J.2.9.6.

5. Próba kontrolna objęła wnioski o płatność wymienione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1.

L.p.	Numer wniosku o płatność	Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność*	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków w której znalazł się wniosek o płatność*
1.	2.	3.	4.	5.
1.	POIS.02.03.00-00-0013/160-009	Wniosek o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	2018-08-06	2018-09-18
2.	POIS.02.03.00-00-0013/16-013	Wniosek o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	2019-07-25	2019-08-22
3.	POIS.02.03.00-00-0013/16-020	Wniosek o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	2020-11-26	2020-12-16
4.	POIS.02.03.00-00-0013/16-023	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	2021-06-18	2021-07-15
5.	POIS.02.03.00-00-0013/16-026	Wniosek o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	2021-11-25	2021-12-13
6.	POIS.02.03.00-00-0013/16-032*	Wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy.	w trakcie oceny	-

*) dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 09.02.2023 r.

6. Zespół kontrolujący opracował w dniu 30.01.2023 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał Kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 30.01.2023 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – W MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU I W SIEDZIBIE PODMIOTU KONTROLOWANEGO:

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

Seniors

1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej Informacji Pokontrolnej w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji Projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. Wymaganych decyzji administracyjnych i dokumentów formalnych w celu realizacji przedsięwzięcia.
 - 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia.
 - 1.4. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla Projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych Projektu, podwójnego finansowania kosztów Projektu, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.5. Udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy ustawy Pzp oraz zasada konkurencyjności.
 - 1.6. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację Projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji Projektu.
 - 1.7. Planowanych i realizowanych działań informacyjno-promocyjnych.
 - 1.8. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, w tym między innymi czy:
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
 - formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta,
 - do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty nabycia nieruchomości,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych niezainstalowanych na stałe w projekcie,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych korzystano z leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono zarządzanie projektem – koszty ogólne,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono zarządzanie projektem – wydatki osobowe,

Sprawa:

- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - wykonywane były prace siłami własnymi,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono zakup sprzętu używanego,
 - ponoszono opłaty,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono inne kategorie wydatków,
 - wydatki na odtworzenie nawierzchni dróg zostały poniesione na prace w zakresie zgodnym z wydanymi decyzjami na zajęcie pasa drogowego,
 - nałożono na Beneficjenta obowiązki związane z wykonaniem kompensacji przyrodniczej i w jakim zakresie?
2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

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

Kontrolujący dokonali wyboru próby szczegółowej do kontroli zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.” na podstawie profesjonalnego osądu i tak kolejno dla wytypowanych przed kontrolą Zadań nr 1 szczegółowo sprawdzono zakres rzeczowy i kwalifikowalność:

Zadanie nr 1 pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Samówek Duży i Stara Dębowa Wola”:

- w zakresie wykonanej kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej Ø 200: odcinek od S1 do S3, od S10 do S3.1 (studzienki: S10, S9, S8, S7, S6, S5, S4, S3, S2, S1, S3.1 - zlokalizowane w Starej Dębowej Woli),
- w zakresie wykonanej kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej Ø 200: odcinek od S12.16 do Studni napływowej przy pompowni P1, od S14 do S12, od S12.3 do Studni napływowej przy pompowni P1 (studzienki: S12.16, S12.15, S14, S13, S12.3, S12.2, S12.1, S12, Studnia napływowa przy pompowni P1 - zlokalizowane w Starej Dębowej Woli),
- pompownię P1 wraz kontenerem technologicznym,
- odtworzenie nawierzchni – dla powyżej wybranych odcinków kanalizacji.

Kwalifikowalność wydatków:

W zakresie kontroli prawidłowości kwalifikowania wydatków dotyczących zrealizowanego zakresu rzeczowego sprawdzono następujące dowody księgowe nr.:

- Faktura VAT nr FVS 001/09/2020 z dn. 02.09.2020 r. (Zadanie nr 1 wg HRP): pompownia ścieków P1 zlokalizowana w Starej Dębowej Woli na działce ewid. nr 1150/28.

W ramach wytypowanego do kontroli zakresu rzeczowego dokonano sprawdzenia następujących dokumentów:

- umowy o dofinansowanie,
- aneksów do umowy o dofinansowanie,
- umowy z wykonawcą robót,

zawiesz!

- dokumentacji projektowej,
- dzienników budowy,
- dokumentacji powykonawczej,
- protokołu końcowego odbioru robót,
- zestawień / wyjaśnień / oświadczeń Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt. 1 – 11 oraz Część II A pkt. 1 – 24.

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

- dokumentów wymienionych w Zał. nr 1 Część II A pkt 1 – 24,
- decyzji administracyjnych / zawiadomień organów,
- zawiadomień o zakończeniu budowy złożonych do organu nadzoru budowlanego,
- decyzji administracyjnych związanych z zajęciem pasa drogowego,
- protokołów odbioru technicznego przekazanego terenu pasa drogowego.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II Część II B pkt 1 – 52.

2.3. W obszarze kontroli osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- informacji o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu,
- protokołów końcowego odbioru robót,
- zestawienia liczby mieszkańców przyłączonych do sieci kanalizacyjnej,
- sprawozdań z badań ścieków oczyszczonych.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 24.

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

- oryginałów faktur/dowodów księgowych,
- skanów faktur/dowodów księgowych z systemu SL2014,
- załączników do faktur/dowodów księgowych,
- potwierdzeń dokonania płatności,
- umów (aneksów) z wykonawcami,
- protokołów odbioru robót,
- dokumentacji rozliczającej środki finansowe związane z zatrudnieniem,
- oświadczeń/wyjaśnień Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I, pkt 1 – 31, Część II, D pkt 1 – 12.

W oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących do kontroli kwalifikowalności wydatków przyjęto zakres finansowy pokrywający się częściowo z wytypowanym zakresem rzeczowym, co zostało opisane w punkcie J.2.1 powyżej.

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

- wniosków o płatność,
- dokumentów formalnych dotyczących prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu,

Szwab!

- dowodów księgowych pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych) i czy są zgodne z dokumentacją umieszczoną w bazie SL2014,
- wydruków z systemu księgowego Beneficjenta,
- zestawień dokumentów OT,
- dokumentu OT,
- kart środka trwałego,
- oświadczeń/wyjaśnień Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E pkt 1 – 40.

Próbę szczegółową dowodów OT/kart środka trwałego do weryfikacji wytypowano w oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących oraz na podstawie zestawień dokumentów OT uwzględniając Zadanie wytypowane w pkt J.2.1 tj. Zadania nr 1.

Po analizie ww. dokumentów stwierdzono, że Beneficjent do dnia kontroli wystawił 19 dokumentów OT/kart środka trwałego dla całego Projektu o łącznej wartości 46 864 870,96 zł. W oparciu o profesjonalny osąd Kontrolujących wybrano do sprawdzenia wszystkie (19 szt.) kart środka trwałego oraz 1 szt. dokumentu OT tj. dla zakończonego Zadania nr 1.

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

- Regulaminu udzielania i realizacji zamówień w ramach Projektu pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap III”.
- Zestawienia Beneficjenta nt. umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Po zapoznaniu się z przygotowanym przez Beneficjenta zestawieniem umów, ustalono, że Beneficjent udzielił dwóch zamówień, w trybie rozeznania rynku (zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków zamówienia o wartości szacunkowej 20-50 tys. zł netto). Do kontroli szczegółowej wytypowano jedno zamówienie (50% populacji). Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II, E pkt 1 – 24.

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

- Zarządzeń Wójta Gminy Bodzechów w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt,
- procedur stosowanych w JRP obowiązujących w ramach realizacji Projektu,
- analizy ryzyka nadużyć finansowych,
- funkcjonowania mechanizmu sygnalizowania potencjalnych nieprawidłowości,
- wyjaśnień/oświadczeń Beneficjenta.

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

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

- zestawienia tablic informacyjnych/pamiątkowych,
- zestawienia działań informacyjno – promocyjnych,
- strony internetowej Beneficjenta z informacją o Projekcie,

Szwarc

- dokumentacji fotograficznej tablic informacyjnych/pamiątkowych oraz dokumentów oznakowanych logotypem Programu.

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

Po analizie zestawienia zamontowanych tablic stwierdzono, że Beneficjent zamontował łącznie 8 szt. Kontrolujący na podstawie opisanego w pkt. I.4.8. sposobu doboru próby kontroli poddali sprawdzeniu 4 tablice (50% populacji) tj.:

- tablicę informacyjno – pamiątkową umieszczoną przy ogrodzeniu Zespołu Szkół Publicznych w Sarnówku, Sarnówek Duży 11, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski,
- tablicę informacyjno – pamiątkową umieszczoną przy budynku Świetlicy Wiejskiej w Mychowie, Mychów 53, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski,
- tablicę informacyjno – pamiątkową umieszczoną przy ogrodzeniu Publicznej Szkoły Podstawowej w Szwarszowicach, Szwarszowice 20a, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski.
- tablicę informacyjno – pamiątkową umieszczoną na ścianie zewnętrznej przy wejściu głównym do budynku siedziby Urzędu Gminy Bodzechów w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Mikołaja Reja 10.

2.9. 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.

2.9.1. 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 Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- książki kontroli Beneficjenta,
- oświadczenia Beneficjenta w sprawie przeprowadzonych kontroli.

2.9.2. W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania Kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie postępowań prowadzonych przez organy dochodzeniowo-śledcze.

2.9.3. W zakresie sprawdzenia, czy w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono koszty wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie oraz kto wypełniał formularz wniosku o dofinansowanie Kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie poniesionych kosztów na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie i informacji kto wypełniał formularz wniosku o dofinansowanie.

2.9.4. W zakresie sprawdzenia, jakie kategorie wydatków były kwalifikowane w Projekcie, Kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie kategorii wydatków kwalifikowanych w Projekcie.

2.9.5. W zakresie sprawdzenia wydatków na odtworzenie nawierzchni Kontrolujący po zapoznaniu się z wyjaśnieniami Beneficjenta, na podstawie profesjonalnego osądu wybrali do sprawdzenia odtworzenie nawierzchni asfaltowych dróg na odcinkach wybudowanej kanalizacji sanitarnej wytypowanej w pkt 4.1. zakresu rzeczowego do oględzin zgodnie z decyzjami administracyjnymi, tj.:

- drogi powiatowej nr 1610T i 1611T (dawne oznaczenie: 0661T i 0662T) w m. Stara Dębowa Wola, zgodnie z Decyzją Starosty Ostrowieckiego z dnia 17.06.2015 r. (znak: DT.7130.2.48.2015),

sznurek!

- drogi gminnej nr 310006T w m. Stara Dębowa Wola, zgodnie z Decyzją Nr 8/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 29.03.2018 r. (znak: TI-T.7230.U.32.2018.AW).

2.9.6. W zakresie sprawdzenia czy na Beneficjenta nałożono obowiązki wykonania kompensacji przyrodniczej, Kontrolujący po zapoznaniu się z wyjaśnieniami ustalili, że na Beneficjenta zostały nałożone obowiązki polegające na wykonaniu nasadzeń brzozy brodawkowatej.

W związku z powyższym Kontrolujący sprawdzili wszystkie nasadzenia zrealizowane w Mychowie na działce nr ewid. 314, obręb Mychów, gm. Bodzechów tj. 26 szt. nasadzeń brzozy brodawkowatej.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I, pkt 1 – 10 i Część II, I pkt 1 – 11.

3. Poddali sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

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

Z przeprowadzonych w dniach 13-14.02.2023 r. na terenie Gminy Bodzechów oraz miasta Ostrowiec Świętokrzyski oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOSiGW oraz Beneficjenta w dniu 15.02.2023 r. Przedmiotowy dokument został przekazany Beneficjentowi w dniu 16.02.2023 r., i stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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 w ramach umowy POIiŚ.

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

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.

K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1 oraz w zakresie wytypowanej próby, której dobór opisano w pkt. I.4 i J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej Informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego Projektem, które zostały opisane w Protokole z oględzin – Załącznik nr 2,

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

Senarali

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 i Harmonogramu Realizacji Projektu.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. Zakończono w terminie umownym roboty/dostawy/usługi związane z zakresem rzeczowym projektu/przedsięwzięcia przewidzianym do wykonania w ramach złożonego Wniosku o dofinansowanie i zawartej Umowy o dofinansowanie.

1.2.2. Stan zaawansowania Projektu przedstawiony we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.

1.2.3. Nie stwierdzono wykonania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umowami z Wykonawcami robót/dostaw.

1.2.4. Wybudowana infrastruktura jest eksploatowana zgodnie z przeznaczeniem.

1.2.5. Prace utrzymaniowe obiektów i sieci realizowane są przez pracowników Gminy Bodzechów, która posiada potencjał kadrowy i sprzętowy dla realizacji tego typu zadań. Serwis urządzeń realizowany jest przez wykonawców Zadań w ramach udzielonej gwarancji.

1.2.6. Nie odnotowano symptomów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i podpisaną Umową z Beneficjentem.

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. Przedsięwzięcie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia bez potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

2.2.2. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, dokumentacji powykonawczej, decyzji administracyjnych (zgłoszenia rozpoczęcia budowy, pozwolenia na budowę, zawiadomienia o zakończeniu budowy, poświadczenia o nie wniesieniu sprzeciwu przez organ nadzoru budowlanego do złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy) – związanej z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu, zgodnej z ustawą Prawo Budowlane.

2.2.3. Beneficjent posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym w zakresie Prawa ochrony środowiska, Ustawy o ochronie przyrody, Ustawy o drogach publicznych.

Senaral!

- 2.2.4. Beneficjent zrealizował działania kompensacyjne, których obowiązek wykonania został nałożony decyzją Starosty Ostrowieckiego zezwalającą na usunięcie drzew na działce nr ewid. 518/1 obręb Wólka Bodzechowska. Beneficjent dokonał nasadzenia 26 szt. drzew, co znajduje potwierdzenie w dokumentacji fotograficznej wykonanej w trakcie oględzin w terenie.
- 2.2.5. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami wyłonionymi w przetargu nieograniczonym.
- 2.2.6. Zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach podpisanych z wykonawcami robót.
- 2.2.7. Beneficjent posiada dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego zakresu przedsięwzięcia.
- 2.2.8. Wykonany zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały i urządzenia dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami, deklaracjami i dopuszczeniami.
- 2.2.9. Zakres rzeczowy projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.
- 2.3. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z Wykonawcami robót/dostaw.

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 osiągnięcie przez Beneficjenta wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego (w zakresie możliwym do osiągnięcia do dnia kontroli). W Tabeli nr 2 dokonano zestawienia wartości docelowej wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego z wartością osiągniętą w wyniku realizacji Projektu.

Tabela nr 2.

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięcia	% wartości osiągniętej
I. wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji:					
Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej	km	74,64	2022	74,64	100%
Długość sieci kanalizacji sanitarnej w województwie świętokrzyskim	km	74,64	2022	74,64	100%
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	3 031	2023	2 848	94,00
Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonego oczyszczania ścieków	RLM	3 031	2023	2 848	94,00
II.2. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego informacyjne:					
Nie dotyczy					

Biorąc pod uwagę, że:

- do osiągnięcia wartości wskaźnika rezultatu założonego w Uod (do 31.12.2023 r.) brakuje 183 nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej,
- sukcesywnie są podpisywane przez mieszkańców umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków,
- Beneficjent w celu uzyskania, jak najwyższego efektu ekologicznego, tj. podłączenia, jak największej liczby osób do sieci kanalizacyjnej, opracował program budowy i dofinansowania przyłączy kanalizacyjnych. Program został zawarty w Uchwale Rady Gminy Bodzechów nr XLIV/74/2017 z dnia 28.08.2017 r. w sprawie uchwalenia „Regulaminu przyznawania dotacji osobom fizycznym na realizację prac związanych z budową podłączeń do sieci kanalizacji sanitarnej na obszarze Gminy Bodzechów”. Każdorazowo, po oddaniu sieci kanalizacyjnej do eksploatacji, organizowane są spotkania z mieszkańcami w celu zachęcenia ich do podłączania się do sieci oraz omówienia sposobu przyznawania dotacji,
- Beneficjent, w celu zmobilizowania właścicieli nieruchomości do przyłączania budynków do wybudowanej sieci kanalizacyjnej, działając w oparciu o Ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz w oparciu o regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Bodzechów, planuje przeprowadzanie kontroli dotyczących częstotliwości opróżniania zbiorników bezodpływowych usytuowanych przy budynkach mieszkalnych nie podłączonych do sieci kanalizacyjnej,
- Beneficjent planuje przesłać do wszystkich właścicieli nieruchomości, którzy mimo możliwości nie podłączyli się do sieci kanalizacyjnej, pisma przypominające, a w przypadku zwłoki w wykonaniu – wydawanie decyzji nakazujących przyłączenie posesji do kanalizacji,

Kontrolujący na obecnym etapie stwierdzają, że osiągnięcie wskaźnika rezultatu (liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej) w planowanym terminie jest realne i nie jest zagrożone.

3.2. Potwierdzono, że wykonywane są badania jakości ścieków oczyszczonych na kanale odpływowym z Oczyszczalni Ścieków przy ul. Mostowej 72 w Ostrowcu Świętokrzyskim przez akredytowane laboratorium, w zakresie wymogów Rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 12.07.2019 r. w sprawie substancji szczególnie szkodliwych dla środowiska wodnego oraz warunków, jakie należy spełnić przy wprowadzaniu do wód lub do ziemi ścieków, a także przy odprowadzaniu wód opadowych lub roztopowych do wód lub do urządzeń wodnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1311). Badania wykonuje Laboratorium Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ostrowcu Świętokrzyskim, posiadające akredytację Polskiego Centrum Akredytacji nr AB 1190.

Wykonane badania potwierdzają spełnianie przez ścieki oczyszczone w Oczyszczalni Ścieków w Ostrowcu Świętokrzyskim wymogów w/w Rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 12.07.2019 r.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

Sentinel

4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania 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:

4.2.1. Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie.

4.2.2. Beneficjent posiada dowody księgowe dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania.

4.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków zgodnie z Umową o dofinansowanie.

4.2.4. Nie stwierdzono finansowania Projektu z innych źródeł niż wynika to z Umowy o dofinansowanie Projektu. Kontrolujący nie stwierdzili występowania opisów świadczących o podwójnym finansowaniu wydatków dotyczących Projektu.

4.2.5. Zakres skontrolowanych kategorii wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z Wykonawcami robót/usług, a fakt ich wykonania znajduje potwierdzenie w dokumentach odbiorowych.

4.2.6. Beneficjent posiada dokumenty dotyczące kwalifikowalności wynagrodzeń osoby zaangażowanej w realizację Projektu, w tym m.in.: umowę o pracę, listę płac, ewidencję czasu pracy, zakres czynności, które pracownik ma wykonywać w ramach Projektu itd. Potwierdzono, że dane/kwoty wpisane w „Rozliczeniu środków finansowych związanych z zatrudnieniem” są zgodne z dokumentami źródłowymi. W ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent rozliczał wynagrodzenie pracownika zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

4.2.7. Wydatki zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz zostały należycie udokumentowane.

4.2.8. Podatek VAT nie był rozliczany, jako wydatek kwalifikowany, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i Umowie o dofinansowanie.

4.2.9. do dnia kontroli Projekt nie wygenerował dochodu nieuwzględnionego w trakcie oceny Wniosku o dofinansowanie, w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ.

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:

Szwarc

5.2.1. Beneficjent dla realizacji Projektu nr POIS.02.03.00-00-0013/16 prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych w oparciu o przepisy Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2021 poz. 217) oraz Zarządzenie Nr IV/8/2018 Wójta Gminy Bodzechów z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – Etap III”.

Gmina Bodzechów stosuje wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu w ramach istniejącego informatycznego systemu finansowo – księgowego. Rejestracja zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją Projektu, w tym poniesionych wydatków, kosztów i przychodów została zaewidencjonowana z wykorzystaniem wyodrębnionego kodu księgowego tj. odrębnych kont analitycznych przeznaczonych tylko dla Projektu.

Dla potrzeb Projektu został wyodrębniony częściowy dziennik księgowy o numerze „13” i o nazwie:

Nazwa pełna dziennika: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – Etap III”

Skrót nazwy dziennika: „Uporządk. gosp. wodno-ści. III etap”.

Na dzienniku ewidencjonowane są wydarzenia dotyczące Projektu finansowane z otrzymanego dofinansowania ze środków europejskich oraz ze środków własnych Gminy.

Na wyodrębnionym dzienniku księgowym prowadzi się odrębną numerację dowodów księgowych dotyczących Projektu.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie według nadanych numerów pozycji księgowych poszczególnym rodzajom dowodów księgowych (według symboli dowodów), a następnie dat.
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku w ramach dziennika częściowego, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawozdaniami i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
- dziennik częściowy posiada mechanizm numeracji porządkowej pozycji księgowych oraz sumowanie obrotów dziennika w miesiącu i narastająco od początku roku obrotowego liczone w sposób ciągły, dziennik zawiera dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Konta księgi głównej służą do ewidencji syntetycznej operacji gospodarczych w porządku systematycznym i chronologicznym, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej. Systematyka kont syntetycznych jest ustalona w zakładowym planie kont. Chronologia zapisów oznacza księgowanie operacji gospodarczych i finansowych kolejno datami tj. w dniu, w którym operacja wystąpiła.

Konta ksiąg pomocniczych służą do uszczegółowienia i uzupełnienia zapisów kont syntetycznych księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) prowadzi się w porządku systematycznym w postaci wyodrębnionych ksiąg, kartotek, zbiorów danych do wybranych kont syntetycznych księgi głównej (suma sald początkowych i obrotów na kontach

Adnotacja:

ksiąg pomocniczych powinna stanowić salda początkowe i obroty odpowiedniego konta syntetycznego).

Zestawienia obrotów i sald księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. na koniec każdego miesiąca.

Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 korzysta się z wyodrębnionego kodu księgowego tj. z systemu kont analitycznych wyodrębnionych tylko dla Projektu.

Oznacza to, że każde konto analityczne przeznaczone dla Projektu opatrzone zostało kodem „Uporządk. gosp. wodno-ści. III etap” oraz indywidualnym numerem „901301” niepowtarzalnym, przyporządkowanym, oznaczającym numer zadania, pod którym widnieje zadanie w budżecie Gminy Bodzechów.

Opis kont:

Ewidencja księgowa Projektu uwzględnia podział na Zadania zastosowane we wniosku i Umowie o dofinansowanie. Numeracja Zadań zastosowana w ewidencji księgowej na poszczególnych kontach odpowiada numeracji zastosowanej w dokumentacji merytorycznej, tj.:

1 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sarnówek Duży i Stara Dębowa Wola

2 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szyby ...

Na wyodrębnionym dla Projektu dzienniku księgowym o numerze „13” i o indywidualnej nazwie „Uporządk. gosp. wodno-ści. III etap” ewidencjonuje się operacje o charakterze majątkowym m.in. na następujących kontach księgowych:

Konto 011 – Środki trwałe. Ewidencja księgowa prowadzona jest w szczególności: grupa, podgrupa, rodzaj. Ewidencję środków trwałych wytworzonych w programie ewidencjonuje się na wyodrębnionym dzienniku „Uporządk. gosp. wodno-ści. III etap”. Konto 011 dzieli się na konta analityczne „011-02”, „011-10” co oznacza grupę klasyfikacji środków trwałych występujących w projekcie. W Projekcie występują:

- Grupa 02 – Budowle
- Grupa 10 – Grunty.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzację środków trwałych wytworzonych w projekcie dokonuje się na koncie „071” metodą liniową według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja ewidencjonowana jest na wyodrębnionym dla projektu dzienniku o numerze „13”. Amortyzacja dokonywana jest corocznie jednorazowo na koniec roku budżetowego, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, aż do czasu zrównania wartości umorzenia z wartością środka trwałego.

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Analitka konta prowadzona jest w podziale na rodzaj nakładu. Przy operacji księgowej stosuje się również oznacznik Zadania, stosując jego numer z harmonogramu. Np. przy zadaniu „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sarnówek Duży i Stara Dębowa Wola – występuje „01”. Ponadto koszty podzielone są na koszty kwalifikowane, niekwalifikowane i poza projektem.

dotyczy

5.2.2. Przed zawarciem Umowy o dofinansowanie i wydzieleniem odrębnej księgowości dla Projektu ponoszono koszty i wydatki. Były one zaksięgowane w dniu ich ponoszenia na koncie analitycznym pod nazwą „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej III etap”. Po wydzieleniu odrębnej ewidencji księgowej dla Zadania zostały one przeksięgowane na wyodrębniony dla zadania częściowy dziennik o numerze „13” i nazwie „Uporządk. gosp. wodno-ści. III etap” oraz na konto „080 – środki trwale w budowie (inwestycje) oznaczone kodem księgowym „Uporządk. gosp. wodno-ści. III etap” i „901301”.

5.2.3. Kontrolujący potwierdzają, że Beneficjent formalnie wprowadził i stosuje w systemie księgowym Beneficjenta wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu, co jest zgodne z zapisami § 14 Umowy o dofinansowanie oraz pozwala na identyfikację wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu.

5.2.4. W wyniku realizacji Projektu wytworzone środki trwale zostały przyjęte na majątek Beneficjenta dokumentami OT w ilości 19 sztuk na łączną kwotę 46 864 870,96 zł. Różnica pomiędzy wartością przyjętych na majątek środków trwałych, a całkowitym kosztem realizacji Projektu tj. 55 366 252,19 zł, wynosi 8 501 381,23 zł i składają się na nią:

- nie ujęcia podatku VAT w kwocie: 10 166 047,17 zł
- nie ujęcia kosztów promocji w kwocie: 11 207,68 zł netto (podatek VAT za promocję uwzględniony wyżej)
- ujęcia kosztów wynagrodzeń poza projektem w kwocie: 35 110,20 zł
- ujęcia innych kosztów (takich, jak: projekty, aktualizacje, energia, opłaty przyłączeniowe, opłaty za umieszczenie urządzeń, zakup usług i materiałów, odsetki od pożyczek, studium wykonalności, odszkodowania, opłaty, inne koszty, wycena nieruchomości) w kwocie: 1 640 763,42 zł

Sprawdzenie w zł:

$$10\ 166\ 047,17 + 11\ 207,68 - 35\ 110,20 - 1\ 640\ 763,42 = 8\ 501\ 381,23$$

5.2.5. 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.

5.2.6. Na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych. Zapisy na dowodach księgowych zawierają opisy dot. Projektu zgodnie ze wskazaniem pkt 2 Załącznika nr 2 pn.: „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków” do „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020”.

5.2.7. Podatek VAT nie był rozliczany, jako wydatek kwalifikowany, co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

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

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

Admirel:

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. Potwierdzono, że Beneficjent zawarł dwie umowy w ramach wydatków kwalifikowanych umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 6.2. Stwierdzono, że Beneficjent posiada dokument pn.: „Regulamin udzielania i realizacji zamówień w ramach projektu pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap III” zatwierdzony Zarządzeniem IV/63/2016 r. Wójta Gminy Bodzechów z dnia 28 czerwca 2016 roku. Regulamin został pozytywnie zaopiniowany przez NFOŚiGW na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie i nie był aktualizowany do dnia kontroli.
- 6.3. Beneficjent posiada dokumenty wskazujące, iż dana usługa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Udokumentowanie rozeznania rynku jest zgodne z wymaganiami określonymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków. Beneficjent spełnił zasady kwalifikowania wydatków obowiązujące dla POIiŚ 2014 – 2020 w zakresie procedury rozeznania rynku na przykładzie umowy nr 160/2021 z dnia 30.12.2021 r. na realizację usługi nadzoru inwestorskiego.

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 sformalizowaną strukturę organizacyjną dotyczącą zarządzania projektem/przedsięwzięciem oraz procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 7.2. Stwierdzono, że Beneficjent stosuje wewnętrzne procedury dotyczące:
- weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartymi umowami,
 - weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ,
-
- przeciwdziałania konfliktowi interesów,
 - archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu,
 - zapobiegania wystąpieniu zjawiska korupcji i nadużyć finansowych oraz postępowania w przypadku ich wykrycia.
- 7.3. Ustalono, że Beneficjent:
- 7.3.1. Zgodnie z § 4 pkt. 21 Umowy o dofinansowanie przeprowadził analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz wskazał i wdrożył skuteczne oraz proporcjonalne działania, które mają ograniczyć ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych w trakcie realizacji Projektu.
- 7.3.2. Zamieścił na stronie internetowej: <https://samorząd.gov.pl/web/gmina-bodzechow/zglaszanie-nieprawidlowosci> informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych i możliwości zgłaszania nieprawidłowości za pośrednictwem:

Senorals

- adresu e-mail: naduzycia.pois@mr.gov.pl
- i przekierowania do strony internetowej www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci

Potwierdzono działanie przekierowania.

7.3.3. Beneficjent przechowuje dokumenty przedmiotowego Projektu w sposób uporządkowany i opisany, który zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków. Dokumenty przechowywane są w siedzibie Beneficjenta przy ul. Mikołaja Reja 10, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski:

- Referat finansowy, pokój nr 17, dokumentacja księgowa: faktury, potwierdzenia zapłaty, protokoły odbioru, dokumenty OT, Umowa o dofinansowanie Projektu wraz z aneksami.
- Referat Inwestycji Wodno — Kanalizacyjnych, pokój nr 22, dokumentacja techniczna: dokumentacja projektowa, zamówienia publiczne - dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, wnioski o płatność, korespondencja z NFOŚiGW.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności 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 informacyjne / pamiątkowe w miejscach realizacji Projektu,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty dotyczące Projektu,
- zamieścił na swojej stronie internetowej <https://samorząd.gov.pl/web/gmina-bodzechow> informację o Projekcie, która posiada prawidłowe oznaczenia złożone ze znaku Funduszy Europejskich z nazwą programu oraz znaku Unii Europejskiej z nazwą funduszu.

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. Projekt w okresie od podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia kontroli nie był kontrolowany przez inne niż IW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne.

9.2. Kontrolujący potwierdzili, że:

- Prokuratura Rejonowa w Ostrowcu Świętokrzyskim prowadziła postępowanie dotyczące budowy sieci kanalizacji sanitarnej na działce nr 167 w miejscowości Podszkodzie. Postępowanie dotyczyło wycofania zgody jednego właściciela na

wykonanie odcinka sieci kanalizacji tłocznej i grawitacyjnej. Prokuratura przeprowadziła czynności sprawdzające i w wyniku analizy zgromadzonych materiałów wywnioskowała o braku podstaw faktycznych i prawnych do podjęcia czynności o charakterze pozakarnym. Po uzyskaniu porozumienia z właścicielem działki prace budowlane kontynuowano. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z założeniami Projektu a sprawa została zakończona. Beneficjent w dniu 18.06.2019 r. poinformował NFOŚiGW o ww. sprawie przekazując następnie w toku sprawy dokumenty, o których mowa w art. 15, ust. 4 Umowy o dofinansowanie.

- w dniu 06.02.2023 r. Beneficjent otrzymał wezwanie o akta (nr SKO.PZ/71/1037/79/2023 z dnia 19.01.2023 r.) od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji Wójta Gminy Bodzechów znak TL.6730.40.2015 z dnia 07.08.2015 r. w przedmiocie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego. Zgodnie z żądaniem akta zostały przesłane przez Beneficjenta w dniu 09.02.2023 r. Sprawa dotyczy lokalizacji pompowni P2 na działce nr 3/1 w Miłkowie – Zadanie 11 HRP. W dniu 10.02.2023 r. Beneficjent poinformował NFOŚiGW o ww. sprawie przekazując skany udostępnionych dokumentów.
- dla ww. postępowań Beneficjent przekazał do NFOŚiGW w terminie 7 dni tj. wyznaczonym w art. 15, ust. 4 Umowy o dofinansowanie informacje oraz kopie protokołu z kontroli lub innych dokumentów spełniających te funkcje.
- poza powyższymi postępowaniami, Beneficjent nie otrzymał żadnego zawiadomienia, ani też nie powziął żadnej informacji na temat wszczęcia lub planu wszczęcia jakiegokolwiek postępowania prowadzonego przez organy dochodzeniowo-śledcze, dotyczącego zrealizowanego Projektu od dnia podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia kontroli.

9.3. Do wydatków kwalifikowanych nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza Wniosku o Dofinansowanie. Formularz wniosku o dofinansowanie był przygotowywany przez pracowników Urzędu Gminy Borzechów.

9.4. Realizacja Projektu obejmowała zajęcie pasa drogowego oraz odtworzenia nawierzchni drogi powiatowej nr 1610T i 1611T (dawne oznaczenie: 0661T i 0662T – Zadanie nr 1) oraz drogi gminnej nr 310006T w m. Stara Dębowa Wola. Ustalono, że wydatki kwalifikowane dotyczące zajmowanego pasa drogowego zostały poniesione w ramach umowy z Wykonawcą robót, a wykonany zakres prac odtworzeniowych nawierzchni był zgodny z decyzjami zezwalającymi na zlokalizowanie w pasie drogowym sieci kanalizacyjnej. Po zakończonych pracach teren został zwrócony do zarządy drogi na podstawie „Protokołów odbioru pasa drogowego”, w których nie stwierdzono uwag do przejętego z powrotem terenu.

9.5. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie uwzględnił poniższego katalogu wydatków do dofinansowania:

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

Sawara

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

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. W opinii Kontrolujących nie odnotowano symptomów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości Projektu.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego określonych w Umowie o dofinansowanie. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu, zaś osiągnięcie wskaźnika rezultatu bezpośredniego Beneficjent planuje osiągnąć założoną

wartość nie później niż na dzień 31.12.2023 roku zgodnie z Umową o dofinansowanie. Kontrolujący na obecnym etapie nie widzą zagrożenia dla osiągnięcia wskaźnika w planowanym terminie.

4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega 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. Potwierdzono, że Beneficjent zawarł dwie umowy w ramach wydatków kwalifikowanych umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Beneficjent posiada dokumenty wskazujące, iż dana usługa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej.
7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada sformalizowaną strukturę organizacyjną oraz stosuje procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji”.
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. Potwierdzono ich poprawność.

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 poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW/w miejscu realizacji Projektu POIS.02.03.00-00-0013/16 pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap III”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniach 13-14.02.2023 r. w Siedzibie Beneficjenta oraz miejscu realizacji zakresu rzeczowego Projektu. Jeden podpisany, egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu 16.02.2023 r.

Senarol.

N. POUCZENIE.

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

Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.

Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 23.02.2023 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-23-89866.

Fakt kontroli odnotowano w Księżce Kontroli i Instruktażu Beneficjenta poz. 1 w 2023 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOSiGW
Departament Kontroli
Doradca

Piotr Szwarcowski
23.02.2023 r.

1.
(data i czytelny podpis)

Kierownika instytucji Kontrolującej lub osoby upoważnionej:

NFOSiGW
Departament Kontroli
Zastępca Dyrektora

1.*Andrzej Michałowicz*.....
(data i czytelny podpis)

Pan Michał Janiak

**Członek Zespołu Kontrolującego nieobecny w Biurze NFOSiGW w dniu
podpisywania Informacji Pokontrolnej – praca zdalna**

2.
(data i czytelny podpis)