



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 (t.j. Dz. U. z 2018 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;
- Informacja o częściowym zawieszeniu stosowania wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014- 2020 z dnia 24.04.2020 r.;
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie do kontroli nr 23/POIiŚ_2014-2020/2022 z dnia 28.02.2022 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zielonej Górze
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Krzysztof Sikora Prezes Zarządu
Adres:	ul. Zjednoczenia 110 C 65-120 Zielona Góra
Tel./fax:	Tel. (68) 322 91 00, Fax. (68) 322 91 11
E-mail:	sekretariat.zgk@zgkim.zgora.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.02.00-00-0009/18
Tytuł umowy/projektu :	„Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”

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. Grzegorz Jarecki – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel. (+48 22) 45-95-854, kom.: 885 339 545, e-mail: Grzegorz.Jarecki@nfosigw.gov.pl 2. Katarzyna Gruba – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: (+48 22) 45-95-923, kom.: 724 700 846 e-mail: Katarzyna.Gruba@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	od dnia 07.03.2022 r. do dnia 11.03.2022 r.
Data przekazania ostatecznych wyjaśnień kontrolowanego:	11.03.2022 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	18.03.2022 r.*
Przedmiot kontroli:	Na zakończenie
Tryb kontroli:	Doraźna
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

* Sporządzania Informacji pokontrolnej

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola realizowanego 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 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 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 : <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	Krzysztof Sikora – Prezes Zarządu Tel. (68) 322 91 00 e-mail: sekretariat.zgk@zgkim.zgora.pl
2. Data popisania Decyzji KE:	-
3. Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	17.12.2019 r. Aneks nr 1 - 25.05.2021 r. Aneks nr 2 - 23.12.2021 r.
4. Koszt realizacji projektu (PLN):	
Koszt całkowity:	3 448 462,94
Wydatki kwalifikowane:	2 719 924,00
5. Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
Wysokość dofinansowania:	2 311 935,40
Środki własne:	1 136 527,54
Udział dofinansowania (%)	85,00 %
6. Terminy realizacji projektu:	
Okres kwalifikowalności wydatków:	od 01.01.2014 r. do 31.12.2021 r.
Rozpoczęcie robót:	25.05.2020 r. *
Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	31.12.2020 r. **
Pozwolenie na użytkowanie	22.03.2021 r. ***

* Dziennik Budowy 1/2020 z dnia 21.02.2022 r.

** Dziennik Budowy 1/2020 z dnia 21.02.2022 r.

*** Zaświadczenie PINB.7353.B.B.88.2021.454.DP z dnia 22.03.2021r.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1	Krzysztof Sikora	Prezes Zarządu
2	Marek Stuce	Prokurent
3	Agnieszka Milewska-Srożak	Główny Księgowy
4	Beata Górską	Kierownik Działu Finansowego
5	Agnieszka Miszon	Główny Specjalista ds. Promocji

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 NFOŚiGW.

2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania Projektem.

3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:

3.1.1. Beneficjent w dniu 20.01.2022 r. złożył Wniosek o płatność końcową, który w chwili obecnej jest w trakcie weryfikacji w NFOŚiGW.

3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 17.12.2019 r. i zmieniona dwoma Aneksami do Umowy.

3.1.3. Dofinansowanie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.

3.1.4. Projekt jest projektem generującym dochód – luka 100%.

3.1.5. Celem projektu jest szeroko rozumiana poprawa systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie Miasta Zielona Góra. W ramach projektu nastąpiła rozbudowa i modernizacja PSZOKu, w zakresie nowych: powierzchni utwardzonych oraz modernizacji istniejących, dojazdu i chodników oraz nowego zjazdu z drogi, modernizacji istniejącej rampy rozładowniczej, zadaszenia ramp oraz kontenerów, nowej najazdowej rampy rozładowniczej, infrastruktury towarzyszącej i niezbędnych instalacji, ścieżki edukacyjnej oraz wyposażeniu punktu w nowe kontenery i pojemniki.

3.1.6. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:

- Zadanie nr 1 – Rozbudowa i Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych,
- Zadanie nr 2 – Zakup sprzętu i wyposażenia PSZOK,
- Zadanie nr 3 – Działania informacyjne i promocja,
- Zadanie nr 4 – Zarządzanie projektem.

3.1.1. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 14 wniosków o płatność.

3.1.2. „Baza danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” nie zawiera informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych prowadzonych wobec Beneficjenta.

3.1.3. NFOŚiGW przeprowadził dwie kontrole procedur zawierania umów, które zakończyły się z wynikiem bez zastrzeżeń.

3.1.4. Wielkość wskaźników produktu, określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych – 1 szt.
- Liczba kampanii informacyjno – edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami – 1 szt.
- Liczba wybudowanych obiektów służących przygotowaniu odpadów do ponownego użytku – 1 szt.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźnika produktu został określony w Umowie o dofinansowanie jako data wykonania rzeczowego Projektu, tj.: na 31.12.2021 r., z terminem wykazania najpóźniej we wniosku o płatność końcową.

3.1.5. Wielkość wskaźnika rezultatu bezpośredniego, określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów – 140 892 osoby.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźnika rezultatu bezpośredniego został określony w Umowie o dofinansowanie jako data wykonania rzeczowego Projektu, tj.: na 31.12.2021 r., z terminem wykazania najpóźniej we wniosku o płatność końcową.

3.1.6. Podatek VAT nie stanowi wydatku kwalifikowanego w Projekcie.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

3.2.1. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:

- zakup nieruchomości,
- 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,
- przygotowanie projektu – opracowanie raportów OOS,
- przygotowanie projektu – inne dokumenty,
- przygotowanie projektu – opłaty związane z koniecznością uzyskania decyzji administracyjnych na etapie przygotowania przedsięwzięcia,
- zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi,
- zarządzanie projektem – koszty ogólne,
- zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit),
- prace wykonywane siłami własnymi,
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości).

3.2.2. Czy nie toczą się żadne postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze dotyczące projektu.

3.2.3. Czy podatek VAT nie stanowi wydatku kwalifikowanego w projekcie.

3.2.4. Czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje.

3.2.5. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?

3.2.6. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?

3.2.7. Czy realizacja Projektu powodowała konieczność odtwarzania nawierzchni i czy w takiej sytuacji wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?

3.2.8. Czy realizacja Projektu powodowała konieczność działań kompensacyjnych.

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

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 zadań inwestycyjnych z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia Kontrolujący dokonali wyboru próby w następujących fazach:

4.1.1. W pierwszej fazie doboru próby, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących do próby wybrano wszystkie zadania inwestycyjne (100 % populacji) objętych zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu, tj.:

- Zadanie nr 1 – Rozbudowa i Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych,
- Zadanie nr 2 – Zakup sprzętu i wyposażenia PSZOK,

4.1.2. W drugiej fazie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin dla ww. zadań nr 1 i nr 2, zostanie wybrana zgodnie z Wytycznymi w zakresie kontroli dla POIiŚ 2014-2020 oraz Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną przekazaną przez Beneficjenta dla ww. zadań.

4.1.3. Zakres rzeczowy projektu prowadzony był na terenie wewnętrznym Beneficjenta dlatego też zagadnienie odtworzenia nawierzchni dróg nie występuje w przedmiotowym Projekcie.

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 wszystkie (100 %) posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji technicznej i formalno – prawnej, dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego wybranego w punkcie 4.1.

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

Sprawdzeniem objęto 100 % dokumentacji dotyczącej osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie.

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

W trakcie realizacji projektu (do dnia sporządzenia Programu Kontroli) Beneficjent złożył 14 wniosków o płatność, w tym 6 refundacyjnych oraz 8 sprawozdawczych. Wniosek o płatność końcową nr 14 został złożony w systemie SL2014 w dniu 20.01.2022 r. i w chwili obecnej podlega weryfikacji w NFOŚiGW.

Beneficjent, zgodnie z UoD, ponosił wydatki kwalifikowane Projektu w ramach pięciu kategorii wydatków, tj.:

- roboty budowlane,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- działania informacyjne i promocyjne,
- nadzór nad robotami budowlanymi – Inżynier Kontraktu,

– zarządzanie projektem – wydatki osobowe limit – wynagrodzenia zespołu JRP.

W I etapie doboru próby do kontroli wytypowano wszystkie kategorie wydatków (100 % populacji).

W II etapie, szczegółowy dobór wydatków do kontroli dla poszczególnych kategorii przeprowadzono w następujący sposób:

- a) dla kategorii wydatków pn.: „roboty budowlane” dobór próby został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl),
- b) dla pozostałych kategorii wydatków, z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach tych kategorii (brak wyraźnych różnic między elementami) dobór próby przeprowadzony został za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl).

4.4.1. Roboty budowlane:

a) Analiza ryzyka:

Dobór próby w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranego czynnika ryzyka, tj.:

- wysokości kwoty dowodu księgowego w tym wydatków kwalifikowanych.

Na podstawie w/w czynnika ryzyka, ze wszystkich 6 przedstawionych do refundacji dowodów księgowych, wybrano 1 fakturę (ok 16,66 %), tj.:

– fakturę nr 20107IK017 z dnia 04.11.2020 r. z wniosku o płatność POIS.02.02.00-00-0009/18-007-02 dot. Zadania nr 1 – Rozbudowa i Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych. Ze wszystkich pozycji Przejściowego Świadczenia Płatności nr 5 do ww. faktury, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących do oględzin wytypowano:

- w ramach pozycji nr 3 pn. „Wiata nad projektowaną rampą”
 - konstrukcję stalową wiaty,
 - lekką obudowę dachów płaskich z blachy trapezowej ocynkowanej T35x063,
- w ramach pozycji nr 4 pn. „Rampa rozładunkowa”:
 - drzwi stalowe pełne 2 skrzydłowe ocynkowane i malowane,
 - balustrady stalowe ocynkowane.

b) Próba losowa:

Z pozostałych 5 faktur, nadając im kolejne numery od 1 do 5 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (20 %) o lp.: 3, tj.:

– fakturę nr 20107IK001 z dnia 06.10.2020 r. z wniosku o płatność POIS.02.02.00-00-0009/18-006-03 dot. Zadania nr 1 – Rozbudowa i Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych. Ze wszystkich pozycji Przejściowego Świadczenia Płatności nr 4 do ww. faktury, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących do oględzin wytypowano:

- w ramach pozycji nr 2 pn. „Wiata nad istniejącą rampą”
 - konstrukcję stalową wiaty,

- lekką obudowę dachów płaskich z blachy trapezowej ocynkowanej T35x063,

4.4.2. Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 3 dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 3 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (ok 33 %) o lp. 1, tj.:

- Fakturę nr 117/2020 z dnia 26.09.2020 r. z wniosku o płatność POIS.02.02.00-00-0009/18-006-03. Z pozycji wykonanego zakresu wskazanych na ww. fakturze, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących do oględzin wytypowano:
 - Kontenery KP-36m3 – 5 szt.

4.4.3. Działania informacyjne i promocyjne:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 7 dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 7 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (ok 14 %) o lp. 7, tj.:

- Fakturę nr 120/03/2021 z dnia 18.03.2020 r. z wniosku o płatność POIS.02.02.00-00-0009/18-014-02. Na podstawie opisu zakresu wskazanych na ww. fakturze, do oględzin wytypowano jedyny wskazany tam zapis tj.:
- Tablica pamiątkowa Projektu.

4.4.4. Nadzór nad robotami budowlanymi – Inżynier Kontraktu:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 13 dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 13 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (ok 8 %) o lp. 10, tj.:

- Fakturę nr VAT nr 71/2021 z dnia 04.02.2021 r. z wniosku o płatność POIS.02.02.00-00-0009/18-014-02.

4.4.5. Zarządzanie projektem – wydatki osobowe limit – wynagrodzenia zespołu JRP.

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 15 dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 15 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (ok 7%) o lp. 14, tj.:

- Rozliczenie środków związanych z zatrudnieniem – maj 2021r. z wniosku o płatność POIS.02.02.00-00-0009/18-014-02. Na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących do szczegółowego sprawdzenia wytypowano jednego z trzech pracowników Beneficjenta wskazanych w przedmiotowym rozliczeniu tj.:
- Panią Agnieszka Milewska – Srożak – Głównego Księgowego.

- 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 szczegółowych 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. Kontrolujący wybór próby dokumentów do kontroli przeprowadzą w oparciu o informację przekazaną przez Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Sposób doboru próby zostanie przeprowadzony poprzez analizę ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:
- wysokość szacowanej kwoty zamówienia,
 - kluczowość dla funkcjonowania projektu,
- i dobór losowy przy zastosowaniu generatora liczb losowych lub w przypadku, gdy populacja jest jednorodna tylko w oparciu o dobór losowy.
- 4.6.1. W przypadku braku wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności zostaną sprawdzone posiadane przez Beneficjenta procedury dotyczące rozeznania rynku zgodne z regulacjami zawartymi w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020”.
- 4.7. 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 poddadzą kontroli wszystkie (100 %) dokumenty w ww. sprawie.
- 4.7.2. W zakresie posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020, a dotyczących realizowanego projektu:
- a) w zakresie posiadania procedur próba kontrolna obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),

- b) w zakresie potwierdzenia stosowania posiadanych procedur próba obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),
 - c) w zakresie posiadania przez beneficjenta analizy ryzyka próba obejmie całą analizę (tj. 100 % populacji).
- 4.7.3. W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddana zostanie dokumentacja techniczna dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem I 4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami I.4.4.
- 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 wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) Kontrolujący wytypowali do kontroli wszystkie (100 % populacji) działania, tj.: (zainstalowane tablice pamiątkowe, oznakowanie logotypem programu dokumentów, oznakowanie strony internetowej Beneficjenta).

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

- oznakowanie dokumentów logotypem programu. Dobór próby, w tym zakresie będzie dotyczył dokumentów wybranych do próby w pkt I.4.1, (Umowy z wykonawcami robót),
 - oznakowanie strony internetowej beneficjenta wybór obejmie stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (tj. 100 % populacji),
 - wykonanie i zainstalowanie tablicy pamiątkowej. Do próby wybrano tablicę pamiątkową usytuowaną w miejscu realizacji zadania wybranego do oględzin zgodnie z pkt I.4.1 i I.4.4.
- 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 poddane zostały wszystkie (100 % populacji) wpisy dotyczące kontroli projektu w książce kontroli Beneficjenta w okresie od daty podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej 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, kontroli poddane zostały wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od daty podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

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.02.02.00-00-0009/18- 06	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	2020-11-02	2020-12-02
2.	POIS.02.02.00-00-0009/18- 07	Wniosek o refundację, rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy	2020-11-25	2020-12-16
3.	POIS.02.02.00-00-0009/18- 14	Wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy	-	-

6. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW w dniu 22.02.2022 r.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 23.02.2022 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 korespondencję mailową/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 unijnego.
 - 1.2. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.3. 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, wykorzystania zakupionych przenośnych środków trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.4. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.5. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.6. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
 - 1.7. 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, tj. między innymi czy:
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,

- podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
- dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
- wykonywane były prace siłami własnymi,
- Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
- dokonywano zakupów sprzętu używanego,
- stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
- rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

2.1. W obszarze realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.:

- wnioskiem o dofinansowanie,
- umową o dofinansowanie wraz z aneksami i załącznikami,
- umowami z wykonawcami,
- protokołami odbioru,
- rozliczeniami robót,
- projektami budowlanymi,
- dokumentacją powykonawczą,
- oświadczeniami i wyjaśnieniami Beneficjenta,

Po analizie ww. dokumentów z wstępnie wytypowanych do kontroli zadań inwestycyjnych 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 dla wytypowanych przed kontrolą zadań tj.:

2.1.1 Zadanie nr 1 - Rozbudowa i Modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

- waga samochodowa,
- w ramach robót dotyczących - Wiaty nad projektowaną rampą:
 - konstrukcja stalowa wiaty,
 - lekka obudowa dachów płaskich z blachy trapezowej ocynkowanej T35x063,
- w ramach robót dotyczących - Rampy rozładunkowej:
 - drzwi stalowe pełne 2 skrzydłowe ocynkowane i malowane,
 - balustrady stalowe ocynkowane.

2.1.2. Zadanie nr 2 – Zakup sprzętu i wyposażenia PSZOK,

- Kontenery KP-36m3 – 5 szt.,
- Pojazd elektryczny Melex – 1 szt.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 8 oraz w Część II A pkt 1 – 23.

- 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:
- decyzjami administracyjnymi,
 - umowami z wykonawcami,
 - protokołami odbioru,
 - dokumentacją techniczną,
 - dokumentacją powykonawczą.

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

- 2.3. W obszarze sprawdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie z:
- dokumentacją odbiorową,
 - decyzjami administracyjnymi,
 - wnioskiem o płatność końcową,
 - korespondencją z NFOŚiGW,
 - wyjaśnieniami Beneficjenta.

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

- 2.4. W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020, z:
- wnioskiem aplikacyjnym,
 - umową o dofinansowanie,
 - wnioskami o płatność,
 - fakturami,
 - umowami z wykonawcami,
 - dokumentacją odbiorową,
 - potwierdzeniami dokonania zapłaty,
 - zestawieniami - rozliczeniami środków finansowych związanych z zatrudnieniem,
 - listami płac,
 - umowami o pracę i zmianami do nich,
 - zakresami czynności/obowiązków,
 - regulaminami wynagradzania i premiowania,
 - drukami PIT-4R,
 - drukami ZUS DRA,
 - oświadczeniami i wyjaśnieniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 6.

- 2.5. W zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:
- wnioskami o płatność,
 - dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,

- oryginałami faktur,
- listami wynagrodzeń,
- zestawieniem dokumentów OT,
- wydrukami z systemu księgowego,
- dokumentami OT,
- wyjaśnieniami i oświadczeniami Beneficjenta.

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

- 2.6. W zakresie 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:
- oświadczeniem Beneficjenta,
 - zarządzeniem,
 - regulaminem udzielania zamówień.

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, że Beneficjent w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie rozeznania rynku w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. W związku z powyższym sprawdzono jedynie posiadanie przez Beneficjenta regulaminu udzielania zamówień.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II F pkt 1 – 5.

- 2.7. W obszarze kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, z:
- zarządzeniami i procedurami dotyczącymi realizacji projektu, konfliktu interesów i nadużyć finansowych,
 - analizą ryzyka,
 - stroną internetową Beneficjenta,
 - oświadczeniami pracowników.

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

- 2.8. W obszarze prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020 z:
- umowami z wykonawcami robót,
 - protokołami odbioru robót,
 - stroną internetową z informacją o projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II H pkt 1 – 10.

- 2.9. W obszarze 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 z:

- oświadczeniami Beneficjenta,
- książką kontroli Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr I Część II I pkt 1 – 6.

3. Poddali oględzinom i ocenie:

- 3.1. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.
- 3.2. 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.
- 3.3. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.
- 3.4. Tablicę pamiątkową.
- 3.5. Wybrane przez Kontrolujących obiekty/elementy dotyczące zakresu rzeczowego Projektu.

Z przeprowadzonych w dniu 08.03.2022 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz przedstawiciela Beneficjenta w dniu 08.03.2022 r. Przedmiotowy dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

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

- 1.1. Potwierdzono zgodność 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 zadania inwestycyjne zostały zakończone i odebrane protokolarnie,
 - 1.2.2 stan zaawansowania Projektu przedstawiony we Wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót,
 - 1.2.3 Zakres rzeczowy Projektu został zrealizowany zgodnie z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

- 1.2.4 wybudowana infrastruktura jest eksploatowana zgodnie z przeznaczeniem. Beneficjent posiada potencjał kadrowy i sprzętowy, który utrzymuje w należytym stanie technicznym obiekty i urządzenia stanowiące wyposażenie PSZOK-u,
- 1.2.5 nie odnotowano wykonania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umowami z wykonawcami robót,
- 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 nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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.

2.1. Ustalono, że:

2.2.1. Beneficjent posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym m.in. w zakresie: Prawa o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziału społeczeństwa w ochronie środowiska oraz oceny oddziaływania na środowisko, Prawa budowlanego,

2.2.2. Beneficjent dla przedmiotowej inwestycji uzyskał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach dla realizacji przedsięwzięcia bez obowiązku wykonania oceny oddziaływania na środowisko,

2.2.3. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, pozwoleń na budowę, pozwoleń na użytkowanie - związanych z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu,

2.2.4. zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach z Wykonawcami robót/dostaw,

2.2.5. Beneficjent posiada dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego zakresu przedsięwzięcia,

2.2.6. wykonany zakres rzeczowy został zrealizowany w oparciu o materiały i urządzenia dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi deklaracjami i dopuszczeniami,

2.2.7. nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umowy z Wykonawcami robót/dostaw.

2.2.8. Nie stwierdzono wykonania odtworzeń nawierzchni jezdni,

2.2.9. Nie stwierdzono konieczności wystąpienia odtworzeni nasadzeń drzew oraz innych działań kompensacyjnych wobec środowiska naturalnego,

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

3.1. Potwierdzono osiągnięcie przez Beneficjenta wskaźników produktu, w wysokości ustalonej w Umowie o dofinansowanie. W tabeli nr 3 dokonano zestawienia wartości docelowej wskaźników produktu z wartością osiągniętą w wyniku realizacji Projektu.

Tabela nr 3.

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta	% wartości osiągniętej
I. Wskaźniki produktu					
I.1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
Liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych	szt.	1	2021	1	100,0
Liczba kampanii informacyjno - edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami	szt.	1	2021	1	100,0
Liczba wybudowanych obiektów służących przygotowaniu odpadów do ponownego	szt.	1	2021	1	100,0

3.2. Osiągnięte wartości wskaźników zostały potwierdzone na podstawie dokumentacji powykonawczej, protokołem/rozliczeniem końcowym/świadectwem przejęcia robót wraz z korektą, zgłoszeniem o zakończeniu robót wraz z zaświadczeniem o udzielenie pozwolenia na użytkowanie, zawierającymi szczegółowy zakres odbieranych robót. Dokumentację w tym aspekcie Beneficjent przedłożył we wniosku o płatność końcową projektu, zgodnie z § 11 umowy o dofinansowanie.

3.3. Ustalono, że Beneficjent nie osiągnął ustalonej w Umowie o dofinansowanie wartości wskaźnika rezultatu bezpośredniego pn. „Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów”. Uzyskana na zakończenie projektu wartość tego wskaźnika wynosi 140 708 osób i jest mniejsza od planowanej w UoD wartości 140 892 osoby o 184 osoby (co stanowi docelowe wykonanie wskaźnika na poziomie 99,86 %). Nie osiągnięcie pełne wartości przedmiotowego wskaźnika, nie wynika z celowego działania Beneficjenta.

W tabeli nr 4 dokonano zestawienia wartości docelowej wskaźnika rezultatu bezpośredniego projektu.

Tabela nr 4.

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej*	Wartość osiągnięta na dzień 13.12.2021 r.	% wartości osiągniętej
II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
II.1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji					

Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów	osoby	140 892	2021	140 708	99,86
--	-------	---------	------	---------	-------

Osiągnięta wartości wskaźnika rezultatu bezpośredniego pn. „Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów” została potwierdzona na podstawie przedłożonego przez Beneficjenta pisma z Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze znak. ZGR-OBR.601.15.2020 z dnia 09.03.2022r. i jest ona zgodna z zapisami ujętymi w systemie SL2014 we wniosku o płatność końcową.

- 3.4. W związku z zaistniałą rozbieżnością Beneficjent w trakcie trwania czynności kontrolnych przesłał do NFOŚiGW pismo z dnia 10.03.2022r. z prośbą o zmianę zapisów Umowy o dofinansowanie, w aspekcie odzwierciedlenia faktycznie uzyskanej wartości wskaźnika rezultaty bezpośredniego pn. „Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów”, który został ujęty w załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie. W uzasadnieniu wniosku wskazał, że ilość osób odnosi się do obszaru miasta Zielona Góra tj.: obszaru działania Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zielonej Górze, zgodnie z założeniami projektu, a zaistniałe zmiany statystyczne ludności, wynikają z innych niezależnych uwarunkowań m. in. z uwarunkowań ekonomicznych, demograficznych i kulturowych.

Z uwagi na bieżące procedowanie zmiany wskaźnika w NFOŚiGW Kontrolujący w tym zakresie nie formułują uwag.

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:

- 4.2.1. Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie,
- 4.2.2. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania,
- 4.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,
- 4.2.4. zrealizowany i odebrany zakres rzeczowy jest zgodny z zakresem umowy zawartej z wykonawcą oraz zakresem rzeczowym Umowy o dofinansowanie, jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
- 4.2.5. dokumenty przedkładane przy wnioskach o płatność są zgodne z oryginalną dokumentacją projektu,
- 4.2.6. wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny i należycie udokumentowane,
- 4.2.7. Podatek VAT nie był rozliczany jako wydatek kwalifikowany w ramach Projektu, co jest zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

- 4.2.8. Beneficjent posiada dokumenty dotyczące kwalifikowalności wynagrodzeń osób zaangażowanych w realizację projektu tj. m.in.: listy płac, opisy stanowisk, zakresy obowiązków, dowody zapłaty wynagrodzenia i pochodnych, stosowne regulaminy, stosowne oświadczenia.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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. wyodrębniona ewidencja księgowa dla Projektu prowadzona jest w oparciu o zarządzenia Prezesa Zarządu Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zielonej Górze tj.:

- nr 04/2018 z dnia 24.05.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zielonej Górze,
- nr 17/2020 z dnia 19.06.2020r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zielonej Górze,
- nr 33/2020 z dnia 30.11.2020r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zielonej Górze,
- nr 12/2022 z dnia 08.03.2022r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zielonej Górze,

5.2.2. ewidencja księgowa prowadzona jest za pomocą Systemu Finansowo - Księgowego Streamsoft Prestiż.

5.2.3. szczegółowa ewidencja analityczna pozwala w pełni na wyodrębnienie wszystkich operacji finansowych w projekcie.

Koszty, wydatki i przychody realizowane w projekcie ujmowane są na oznaczonych kontach analitycznych funkcjonujących w ramach kont syntetycznych wyodrębnionych we wspólnej ewidencji Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zielonej Górze Sp. z o.o. W swojej treści są one przypisane do danego projektu.

I. Konta kosztowe

1. Koszty realizacji zadań dotyczące projektu księgowane są na n/w kontach analitycznych tj.:

- 083-05-04-31-1-1, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 - zarządzanie projektem - dotyczące wielu zadań - kwalifikowany - Fundusz Spójności,
- 083-05-04-31-1-2, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 - zarządzanie projektem - dotyczące wielu zadań - kwalifikowany - Środki własne,
- 083-05-01-31-1-1, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 - roboty budowlane - dotyczące wielu zadań - kwalifikowany - Fundusz Spójności,
- 083-05-01-31-1-2, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 - roboty budowlane - dotyczące wielu zadań - kwalifikowany - Środki własne,

- 083-05-01-31-2-2, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 – roboty budowlane – dotyczące wielu zadań – niekwalifikowany – Środki własne,
- 083-05-02-31-1-1, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 – zakup sprzętu i wyposażenia – dotyczące wielu zadań – kwalifikowany – Fundusz Spójności,
- 083-05-02-31-1-2, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 – zakup sprzętu i wyposażenia – dotyczące wielu zadań – kwalifikowany – Środki własne,
- 083-05-03-31-1-1, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 – działania informacyjne i promocyjne – dotyczące wielu zadań – kwalifikowany – Fundusz Spójności,
- 083-05-03-31-1-2, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 – działania informacyjne i promocyjne – dotyczące wielu zadań – kwalifikowany – Fundusz Spójności,
- 083-05-04-31-1-2, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 – zarządzanie projektem – dotyczące wielu zadań – kwalifikowany – Środki własne,
- 083-05-04-31-1-1, Środki trwałe w budowie Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18 – zarządzanie projektem – dotyczące wielu zadań – kwalifikowany – Fundusz Spójności,

II. Konta Przychodowe

Podobnie, jak w przypadku kosztów, w planie kont stosuje się wyodrębnienie konta dla przychodów dotyczących Projektu tj.:

- 762-19 Pozostałe przychody operacyjne,

III. Konta Wydatkowe

Do ewidencji wydatków dotyczących ww. Projektu służą n/w konta analityczne tj.:

- 201-0046, Rozrachunki z dostawcami – EXALO DIAMENT,
- 231-3, Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18,
- 220-01-51, Rozrachunki z budżetami – Ubezpieczenia społeczne,
- 220-02-03, Rozrachunki z US-PIT-4,
- 131-15, Rachunek bieżący – Zaliczka,
- 131-16, Rachunek bieżący - Refundacja,
- 307, Rozliczenie zakupu niefinansowych aktywów trwałych - Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18,
- 221-08, Podatek VAT naliczony – Projekt Nr POIS.02.02.00-00-0009/18,
- 221-03, VAT do rozliczenia w przyszłym okresie,
- 201-1036, Rozrachunki z dostawcami TOREX,
- 201-0978, Rozrachunki z dostawcami – REMEDIA 201-0980,
- 201-0980, Rozrachunki z dostawcami – EKO ENERGIA,

5.3. Beneficjent wprowadził formalnie i fizycznie wydzieloną ewidencję księgową dla projektu poprzez konta syntetyczne wraz z jednocześnie rozbudowanymi kontami analitycznymi. Sposób wprowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej umożliwia identyfikację, wszystkich transakcji i poszczególnych operacji oraz jest zgodny z §14 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

- 5.4. 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.
- 5.5. Stwierdzono, że:
- 5.5.1. na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych,
- 5.5.2. do dnia kontroli Projekt nie wygenerował dochodu nieuwzględnionego w trakcie oceny Wniosku o dofinansowanie, w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ.
- 5.5.3. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.
- 5.6. W wyniku realizacji Projektu wytworzone środki trwałe zostały przyjęte na majątek Beneficjenta 26 dokumentami WP na łączną kwotę 90 162,80 zł. oraz 23 dokumentami OT na łączną kwotę 2 735 618,17 zł. W wartości środków trwałych nie uwzględniono kwoty podatku VAT – 622 681,97 zł.

Rzeczywista wartość całkowita projektu wynosi 3 448 462,94 zł i jest zgodna z wartością całkowitą Projektu wynikającą z UoD - 3 448 462,94 zł.

Sprawdzenie:

90 162,80 zł. (wartość wynikająca z dokumentów WP) + 2 735 618,17 zł. (wartość wynikająca z dokumentów OT) + 622 681,97 zł. (wartość podatku VAT) = 3 448 462,94 zł. (wartość całkowita Projektu wynikająca z UoD).

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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 w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

6.2. Ustalono, że Beneficjent posiada wewnętrzne procedury zawierania umów pod nazwą Regulamin udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 przez ZGK Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze.

6.3. Powyższe wersje regulaminu uzyskały pozytywną ocenę NFOŚiGW.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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 udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

7.2. Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wewnętrzne procedury dotyczące:

- weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami,
- 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, a także przeciwdziałania wystąpienia konfliktu interesów.

7.3. Ustalono, że Beneficjent:

7.3.1. zgodnie z § 4 pkt 17 Umowy o dofinansowanie w wewnętrznych regulacjach wskazał, w jaki sposób przeciwdziałać konfliktowi interesów.

7.3.2. 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 wewnętrznym Zarządzeniu wprowadzającym Procedurę Zarządzania, wskazano, w jaki sposób przeciwdziałać nadużyciom finansowym.

7.3.3. umieścił na swojej stronie internetowej, pod adresem: <https://zgk.net.pl/projekty-ue/> informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, tj. opracowanego i udostępnionego przez Instytucję Zarządzającą (IZ) narzędzia informatycznego umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w szczególności poprzez:

- a) specjalny adres e-mail:
- b) za pośrednictwem dedykowanej strony internetowej:

7.3.4. Zgodnie z § 4 pkt 20 Umowy o dofinansowanie o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych zostali poinstruowani pracownicy zaangażowani w realizację Projektu.

7.3.5. Zapisy „Procedury przechowywania dokumentów i archiwizacji” gwarantują okres przechowywania dokumentacji Projektu zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie.

7.3.6. Wytworzoną dokumentację Projektu przechowuje/archiwizuje w swojej siedzibie zapewniając właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentacji finansowej.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 8.1. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” Ministra Rozwoju z dnia 21.07.2017 r. oraz § 18 pkt 2 Umowy o Dofinansowanie prowadzi wymagane działania informacyjno-promocyjne.
- 8.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” wykonał prawidłowo poniższe działania:
- zamontował tablicę pamiątkową w miejscu realizacji Projektu,
 - oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty (umowy z wykonawcami robót),
 - zamieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej, pod adresem: <https://zgk.net.pl/projekty-ue/>

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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. W okresie od podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli Projekt nie był kontrolowany/audytowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca uprawnione do tego instytucje.
- 9.2. W stosunku do Beneficjenta nie są prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego Projektu.
- 9.3. Ustalono, że Beneficjent do wydatków kwalifikowalnych nie włączył wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie. Formularz był wypełniony przez pracownika Beneficjenta.
- 9.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał poniższych kategorii wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (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 kwalifikowalnych,
 - zakup nieruchomości - wydatki związane z nabyciem nieruchomości,

- zakup nieruchomości - odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
- 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),
- koszty pośrednie,
- zarządzanie projektem - koszty ogólne (limit),
- zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit),
- opłaty.

9.5. Dofinansowanie stanowiło pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Pomoc ta została udzielona jako rekompensata z tytułu świadczenia usług publicznych, zgodna z przepisami Decyzji Komisji z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7 z dnia 11.01.2012 r., str. 3). Zasady świadczenia przez Beneficjenta usług publicznych dotyczących gospodarki odpadami zostały określone w Umowie o świadczeniu usług publicznych zawartej z Miastem Zielona Góra w dniu 28.11.2019 r.

W ramach przeprowadzonej kontroli Beneficjent:

- Przesłał wypis z aktu notarialnego Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. potwierdzający, że Miasto Zielona Góra nadal posiada 100% udziałów w Spółce;
- przedstawił dokument pn. *Weryfikacja Nadmierności Rekompensaty za 2021 r.* wraz z plikiem Excel stanowiący Roczne Rozliczenie Operatora zgodnie z par. 6 ust 7 Umowy Wykonawczej. Wartość wskaźnika IRR wyliczonego dla działalności powierzonej, dla całego okresu objętego Umową o świadczenie usług publicznych wynosi 2,65% (przy maksymalnej wartości dopuszczonej w tej Umowie wynoszącej 3,39%).
- Potwierdził, że nie zawarto żadnych aneksów do umowy o świadczeniu usług publicznych zawartej z Miastem Zielona Góra w dniu 28.11.2019

Na podstawie powyższych dokumentów Wydział Pomocy Publicznej NFOŚiGW potwierdza, iż na dzień przeprowadzonej kontroli Beneficjent nie uzyskał nadmiernej rekompensaty i dofinansowanie pozostaje zgodne z zasadami pomocy publicznej.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

(uchybień/nieprawidłowości/zagrożenia/wnioski/zalecenia pokontrolne, termin wdrożenia zaleceń, termin usunięcia uchybień i nieprawidłowości)

1. W zakresie kontroli realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia na wybranej do kontroli próbie i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu /przedsięwzięcia z zapisami

wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

2. W zakresie kontroli 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. W zakresie kontroli osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego określonych w Umowie o dofinansowanie. Potwierdzono, że Beneficjent przedstawił wymagane dokumenty wskazujące osiągnięcie wskaźnika produktu dla Projektu. Jednakże Beneficjent nie osiągnął ustalonej w Umowie o dofinansowanie wartości wskaźnika rezultatu bezpośredniego pn. „Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów”. Uzyskana na zakończenie projektu wartość wynosi 140 708 osób jest mniejsza od planowanej w UoD wartości 140 892 osób o 184 osoby (co stanowi wykonanie wskaźnika docelowego na poziomie 99,86 %). Nie osiągnięcie pełne wartości przedmiotowego wskaźnika, nie wynika z celowego działania Beneficjenta. W związku z zaistniałą rozbieżnością Beneficjent w trakcie trwania czynności kontrolnych przesłał do NFOŚiGW pismo z dnia 10.03.2022r. z prośbą o zmianę zapisów umowy o dofinansowanie, w aspekcie odzwierciedlenia faktycznej wartości wskaźnika rezultaty bezpośredniego pn. „Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów” ujętym w załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie. W uzasadnieniu wniosku wskazał, że ilość osób odnosi się do obszaru miasta Zielona Góra, obszaru działania Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. zgodnie z założeniami projektu, a zaistniałe zmiany statystyczne ludności, wynikają z innych niezależnych uwarunkowań m. in. ekonomicznych, demograficznych i kulturowych.
4. W zakresie kontroli 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. W zakresie kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację finansową i system finansowo-księgowy oraz, że przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
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, ustalono, że Beneficjent nie ponosił tego typu wydatków w ramach realizacji Projektu.
7. W zakresie kontroli 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. W zakresie kontroli 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” i § 18 pkt 2 Umowy o dofinansowanie.
9. W zakresie kontroli 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 prawidłowość.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 08.03.2022 r. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu 08.03.2022 r.

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. Jednej egzemplarz przekazano w dniu __.03.2022 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-22-_____.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 20 w dniu 07.03.2022r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący :

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Radca

31.03.2022

1.Grzegorz Jarecki.....
(data i czytelny podpis)
NFOŚiGW

Departament Kontroli Przedsięwzięć
Starszy specjalista

2. 31.03.2022, Katarzyna Gruba
(data i czytelny podpis)

Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej :

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Dyrektor

01/04/22
....Andrzej Michałowicz....
(data i czytelny podpis)

.....
(data i czytelny podpis)



Załącznik nr 1

Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta dla Projektu nr: POIS.02.02.00-00-0009/18 pn. „Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”

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

1. Wniosek o dofinansowanie projektu,
2. Umowa o dofinansowanie z dnia 17.12.2019 r. dotycząca projektu POIS.02.02.00-00-0009/18 pn.: „Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”,
3. Aneks nr 1 z dnia 25.05.2021r. do umowy o dofinansowanie z dnia 17.12.2019 r.,
4. Aneks nr 2 z dnia 23.12.2021r. do umowy o dofinansowanie z dnia 17.12.2019 r.,
5. Harmonogram Realizacji Projektu (zał. nr 3 do umowy o dofinansowanie),
6. Opis projektu (zał. nr 7 do umowy o dofinansowanie),
7. Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu (zał. nr 12 do umowy o dofinansowanie),
8. SL2014 – Karty Wniosku o płatność POIS.02.02.00-00-0009/18.

CZEŚĆ II. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ PROWADZĄC KONTROLĘ NA MIEJSCU

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

1. Wniosek o dofinansowanie.
2. Umowa nr ZGK/69/2020 z dnia 24.04.2020 r.
3. Umowa nr ZGK/79/2020 z dnia 26.05.2020 r.
4. Umowa Nr ZGK/116/2021 z dnia 23.11.2021r.
5. SIWZ z postępowania publicznego dotyczącego zadania nr DZ.260.38.2020 z dnia 28.02.2020 pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”.
6. SIWZ z postępowania publicznego dotyczącego zadania DZ.260.64.2020 z dnia 09.04.2020 pod nazwą „Dostawa wyposażenia - Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”.
7. SIWZ z postępowania publicznego dotyczącego zadania DZ.260.56.2021 z dnia 29.09.2021r. pod nazwą „Zakup wraz z dostawą pojazdów do siedziby Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zielonej Górze - dostawa pojazdu elektrycznego Melex”.
8. Raport końcowy Inżyniera Kontraktu, czerwiec 2021r.
9. Protokół Końcowego Odbioru Robót i przekazania Przedmiotu umowy nr ZGK/69/2020 z dnia 24.04.2020 r., spisany w dniu 18.02.2021r. przedłożony we wniosku o płatność końcową.
10. Protokół odbioru wyposażenia punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych Zakładu Zagospodarowania odpadów w Zielonej Górze z dnia 26.09.2020 r.
11. Protokół przekazania –przyjęcia pojazdu elektrycznego Melex z dnia 23.12.2021r.



12. Deklaracja zgodności oraz świadectwo zgodności UE – dotyczy pojazdu elektrycznego Melex-u, karta pojazdu, książka gwarancyjna nr 10747 z dnia 23.12.2021r.
13. **Potwierdzenie zawarcia umowy obowiązkowego ubezpieczenia pojazdu mechanicznego Melex za 2022rok z dnia 29.12.2021r.**
14. Protokół z wykonania próby szczelności instalacji wodociągowej dla inwestycji Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze z dnia 29.09.2020r.
15. Protokół z wykonania próby szczelności kanalizacji deszczowej dla inwestycji Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze z dnia 21.08.2020r.
16. Protokół z wykonania próby szczelności kanalizacji sanitarnej dla inwestycji Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze z dnia 29.09.2020r.
17. Wyciąg z dokumentacji powykonawczej deklaracje zgodności dla elementów/materiałów wbudowanych i urządzeń: waga nieautomatyczna, konstrukcja stalowa wiaty nad projektowaną rampą, karta zabezpieczenia antykorozyjnego, balustrady stalowe ocynkowane.
18. Świadectwo Przejęcia Robót z dnia 18.02.2021r. przedłożone we wniosku o płatność końcową.
19. Korekta do Świadectwa Przejęcia Robót z dnia 08.03.2021r.
20. Świadectwo Wykonania z dnia 21.06.2021r.
21. Pismo do NFOŚiGW z dnia 10.03.2022r.(znak JRP.2.211/1/2022ms) przedłożenie wniosku o zmianę Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami.
22. Dokumentacja w zakresie ewidencji środków trwałych przedłożona we wniosku o płatność końcową.
23. Zaświadczenie nr.: PINB.7353.B.B.88.2021.454.DP z dnia 22.03.2021 o udzielenie pozwolenia na użytkowanie.

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

1. Dokumentacja powykonawcza dla zadania „Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze” (w tym branża architektoniczna, konstrukcyjna, drogowa i sanitarna Tom nr 1.1 oraz nr 1.2 oraz branża elektryczna i teletechniczna technologiczna Tom nr 2).
2. **Oświadczenie z dnia 08.03.2022r. w sprawie braku prowadzenia wycinki drzew oraz zajęcia pasa drogi publicznej i jej odtworzenia.**
3. **Decyzja Prezydenta Miasta Zielona Góra nr 230/2018 z dnia 27 marca 2018 o udzieleniu pozwolenia na budowę dla przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”.**
4. Zawiadomienie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze o przystąpieniu do wykonywania robót budowlanych obejmujących „Rozbudowę i modernizację Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze” z dnia 11.05.2020r wraz z załącznikami.
5. Wniosek Wydanie Decyzji o Pozwoleniu na użytkowanie obiektu budowlanego złożony do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze z dnia 08.03.2021r.
6. **Zaświadczenie PINB. nr.: 7353.B.B.88.2021.454.DP z dnia 22.03.2021r. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze o nie zgłaszaniu sprzeciwu, co do przystąpienia do użytkowania Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”.**
7. Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia „Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze” Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim WZŚ.4260.20.2017.AN z dnia 13.09. 2017r.

8. Decyzja pozwolenie zintegrowana na eksploatację instalacji zlokalizowanych w Zielonej Górze przy ul. Wrocławskiej 73 z dnia 02.06.2015r. (znak DW.II.7222.56.2014). obowiązującej na czas nieokreślony wraz z pismem z dnia 10.03.2022r. w celu uzyskania opinii, czy przeprowadzenia inwestycji pn.: Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze , wymaga jej aktualizacji.
9. **Dziennik budowy nr 1/2020 z dnia 21.02.2020r. – wyciąg strony 1,3,14,25.**

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

1. Dokumentacja odbiorowa dla zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia przedłożona przy wniosku o płatność końcową.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.03.2022r. w zakresie osiągnięcia wskaźnika kampanii informacyjno- edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami.
3. Zestawienie działań wchodzących w zakres kampanii informacyjno- edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami.
4. **Pismo do NFOŚiGW z dnia 10.03.2022r.(znak JRP.2.211/1/2022ms) przedłożenie wniosku o zmianę Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami.(tj.: wniosek o zmianę, pismo urzędu statystycznego, zał.3 , zał.4, zał.7 do UoD, oświadczenie w zakresie osiągnięcia wskaźnika produktu, korekta do świadectwa przejęcia).**

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

1. Faktura nr 20107IK017 z dnia 04.11.2020 r. - opis dowodu księgowego.
 - Przejściowe świadectwo płatności nr 5 z dnia 02.11.2020r.
 - potwierdzenia przelewu.
 - umowa nr ZGK/69/2020 z dnia 24.04.2020r.
2. Faktura nr 20107IK001 z dnia 06.10.2020 r. - opis dowodu księgowego,
 - Przejściowe świadectwo płatności nr 4 z dnia 02.10.2020r.
 - potwierdzenie przelewu.
 - umowa nr ZGK/69/2020 z dnia 24.04.2020r.
3. Faktura nr 117/2020 z dnia 26.09.2020 r. - opis dowodu księgowego.
 - protokół odbioru wyposażenia punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych z dnia 26.09.2020 r.
 - potwierdzenia przelewu.
 - umowa nr ZGK/79/2020 z dnia 26.05.2020r.
4. Faktura nr 120/03/2021 z dnia 18.03.2020 r. - opis dowodu księgowego.
 - Raport wykonania zadania z dnia 18.03.2021r.
 - potwierdzenie przelewu.
 - umowa nr ZGK/71/2020 z dnia 29.04.2020 r.
5. Faktura nr VAT nr 71/2021 z dnia 04.02.2021 r. - opis dowodu księgowego.
 - Raport miesięczny inżyniera nr 9 z dnia 03.02.2021r.
 - potwierdzenie przelewu.
 - umowa nr ZGK/62/2020 z dn. 15.04.2020 r.
6. Rozliczenie środków związanych z zatrudnieniem – maj 2021r.
 - Wniosek Pani Agnieszki Milewskiej-Srożak dot. podania nr konta bankowego z dnia 29.08.2019r.
 - potwierdzenie przelewu.
 - grupa płacowa 5 – maj 2021r. – opis dowodu księgowego.
 - ZUS DRA - maj 2021r.
 - ZUS P RCA – maj 2021r.
 - PIT – 4 – maj 2021r.

- Zakres czynności i odpowiedzialności Pani Agnieszki Milewskiej Srożak – Kierownika Zespołu ds. finansowo-ekonomicznego w JRP.
- Opis stanowiska pracy Pani Agnieszki Milewskiej Srożak.
- Zarządzenie nr 04/2019 Prezesa Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z dnia 28.02.2019r.
- Przyznanie Pani Agnieszce Milewskiej – Srożak przez Prezesa Zarządu ZGK. Sp. z o.o. dodatku specjalnego w wysokości 1500 zł brutto miesięcznie z dnia 01.06.2020r.

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

1. Faktura nr 20107IK017 z dnia 04.11.2020 r. - opis dowodu księgowego,
2. Faktura nr 20107IK001 z dnia 06.10.2020 r. - opis dowodu księgowego,
3. Faktura nr 117/2020 z dnia 26.09.2020 r. - opis dowodu księgowego,
4. Faktura nr 120/03/2021 z dnia 18.03.2020 r. - opis dowodu księgowego,
5. Faktura nr VAT nr 71/2021 z dnia 04.02.2021 r. - opis dowodu księgowego,
6. Rozliczenie środków związanych z zatrudnieniem – maj 2021r.
7. Zarządzenie nr 04/2018 Prezesa Zarządu ZGK Sp. z o.o. w Zielonej Górze z dnia 24.05.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ZGK Sp. z o.o. w Zielonej Górze.
8. Zarządzenie nr 17/2020 Prezesa Zarządu ZGK Sp. z o.o. w Zielonej Górze z dnia 19.06.2020r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości ZGK Sp. z o.o. w Zielonej Górze.
9. Zarządzenie nr 12/2022 Prezesa Zarządu ZGK Sp. z o.o. w Zielonej Górze z dnia 08.03.2022r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości ZGK Sp. z o.o. w Zielonej Górze.
10. **Rejestr ewidencji wyposażenia zakupionego w ramach Projektu POIS.02.02.00-00-0009/18 – wartość 90 162,80 zł.**
11. **Rejestr ewidencji wyposażenia zakupionego w ramach Projektu POIS.02.02.00-00-0009/18 – 2 735 618,17 zł.**
12. **Ewidencja środków trwałych – grudzień 2021r. – wartość 2735618,17 zł.**
13. **Ewidencja wyposażenia za 2021r. – wartość 66100,00 zł.**
14. **Ewidencja wyposażenia za 2021r. – wartość 24062,80 zł.**
15. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.03.2022r. dot. wartości wytworzonych środków trwałych.**
16. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.03.2022r. dot. wydzielonej księgowości dla Projektu.**
17. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.03.2022r. dot. braku wygenerowania dochodu na Projekcie.**
18. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 07.03.2022r. dot. braku kwalifikacji podatku VAT dla Projektu.**
19. **Wydruki z systemu księgowego dla wybranych dowodów księgowych.**

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

1. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 08.03.2022 r. dot. braku udzielonych postępowań na podstawie rozeznania rynku o wartości szacunkowej 20000 zł. – 50000 zł. netto.**
2. Zarządzenie nr 9/2016 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zielonej Górze z dnia 27.09.2016r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Publicznymi w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zielonej Górze.

3. Uchwała nr 4/2019r. Zarządu Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zielonej Górze z dnia 14.08.2019r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30000 Euro współfinansowanych ze środków EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
4. Regulamin udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 przez ZGK Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze.
5. Pismo NFOŚiGW z dnia 16.12.2019r. znak NFOSIGW-19-106668 dot. zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie – uzyskanie pozytywnej opinii.

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

1. Zarządzenie Nr 06/2018 Prezesa Zarządu Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zielonej Górze z dnia 24.07.2018 w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt „Rozbudowa i modernizacja Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Zielonej Górze”.
2. Zarządzenie Nr 12/2018 Prezesa Zarządu Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zielonej Górze z dnia 01.09.2018r w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego ZGK sp. zo.o w Zielonej Górze.
3. Procedury monitoringu projektu i sprawozdawczości od M1 do M4 z dnia 01.01.2018r.
4. Procedury postępowań o udzielenie Zamówień Publicznych i zawierania umów od P1 do P4 z dnia 01.01.2018r. wraz z Regulamin udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 przez ZGK Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze.
5. Procedury kontroli finansowe i audytu od F1 do F5 z dnia 01.01.2018r.
6. Procedury Zarządzania Projektem od Z1 do Z8. z dnia 01.01.2018r.
7. Oświadczenie z dnia 08.03.2022r. dot. miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji.
8. Oświadczenie z dnia 08.03.2022r. nt. narzędzi zgłaszania nieprawidłowości oraz o poinformowaniu pracowników JRP.

H. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

1. Przejściowe świadectwo płatności nr 5 z dnia 02.11.2020 r.
2. Umowa nr ZGK/69/2020 z dnia 24.04.2020 r.
3. Przejściowe świadectwo płatności nr 4 z dnia 02.10.2020 r.
4. Umowa nr ZGK/69/2020 z dnia 24.04.2020 r.
5. Protokół odbioru wyposażenia punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych z dnia 26.09.2020r.
6. Umowa nr ZGK/79/2020 z dnia 26.05.2020 r.
7. Raport wykonania zadania z dnia 18.03.2021r.
8. Umowa nr ZGK/71/2020 z dnia 29.04.2020 r.
9. Raport miesięczny inżyniera nr 9 z dnia 03.02.2021r.
10. Umowa nr ZGK/62/2020 z dn. 15.04.2020 r.,

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

1. Książka kontroli Beneficjenta.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 07.03.2022 r. dot. braku kontroli Projektu przez inne upoważnione podmioty.
3. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 07.03.2022 r. dot. braku postępowań dochodzeniowo-śledczych.
4. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 09.03.2022 r. dot. wypełnienia formularza Wniosku o dofinansowanie.

5. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 08.03.2022 r. dot. kategorii wydatków kwalifikowanych.
6. Opinia Wydziału Pomocy Publicznej NFOŚiGW z dn. 04.03.2022 r. dot. zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami pomocy publicznej.

Uwaga:

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

NFOŚiGW
Departament **Kontroli Przeprowadzenia**
Prac
Gzregorz Jarecki

NFOŚiGW
Departament **Kontroli Przeprowadzenia**
Prac
Starszy Specjalista
Katarzyna Gruba