



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 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 -2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r. poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej;
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie do kontroli nr 60/POiŚ_2014-2020/2023 z dnia 07.06.2022 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Miejska Pruszcz Gdański
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Janusz Wróbel ✓ Burmistrz Pruszcza Gdańskiego
Adres:	ul. Grunwaldzka 20 83 - 000 Pruszcz Gdański
Tel./fax:	58 775 99 21
E-mail:	sekretariat@pruszcz-gdanski.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/projektu:	POIS.02.01.00-00-0005/19
Tytuł umowy/projektu:	Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla ✓ retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze - etap I

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)	Tomasz Zadrożny – Doradca w Departamencie Kontroli, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-95-825, 660 400 715. e-mail:Tomasz.Zadrozny@nfosigw.gov.pl Grzegorz Świdorski – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli, Członek zespołu kontrolującego, e-mail:Grzegorz.Swidorski@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	19.06.2023 r. - 23.06.2023 r.
Data przekazania ostatecznych wyjaśnień Kontrolowanego:	27.06.2023 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	11.07.2023 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 rozeczenie 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)	Adam Moczulski Tel. 58 775 99 14 moczulski@pruszcz-gdanski.pl ✓
2.	Data podpisania Decyzji KE:	---
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	02.06.2020 r. Aneks nr 1: 20.10.2021 r. Aneks nr 2: 07.12.2021 r. Aneks nr 3: 29.05.2023 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity (netto -brutto):	13 789 664,31
	Wydatki kwalifikowane (netto -brutto):	11 619 045,83
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	9 876 188,95
	Środki własne:	3 913 475,36
	Udział wkładu UE (%):	85
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	02.01.2021 r. do 31.05.2023 r.
	Rozpoczęcie robót:	19.05.2021 r.*
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	30.11.2023 r. **

* Przekazanie placu budowy

** - Zakończenie realizacji prac

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Anna Bańdosz	Starszy Inspektor w Referacie Techniczno – Inwestycyjnym
2.	Adam Moczulski	Główny Specjalista ds. Funduszy Zewnętrznych
3.	Radosław Gucwa	Starszy Inspektor ds. Funduszy Zewnętrznych

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 i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.01.00-00-0005/19 pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze - etap I”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z III Wydział Realizacji Projektów w aspektach: przebiegu

realizacji projektu, weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do wniosków o płatność oraz sposobu ich wyjaśnienia.

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

3.1 Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

3.1.1. Beneficjent jest Gminną Samorządową Jednostką Organizacyjną.

3.1.2. Umowa o dofinansowanie została zawarta w dniu 02.06.2020 r. Do dnia kontroli zawarto trzy aneksy do umowy o dofinansowanie.

3.1.3. W bazie danych dotyczących postępowań prowadzonych przez służby dochodzeniowo-śledcze lub UOKiK Beneficjent figuruje w ramach projektu nr POIS.02.01.00-00-0005/19 pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze - etap I”. Sprawa dotyczyła przekroczenia uprawnień i niekorzystnego rozporządzania mieniem w celu uzyskania korzyści majątkowych przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego. Śledztwo zostało umorzone (postanowienie o umorzeniu śledztwa z 23 maja 2022 r.).

3.1.4. Dofinansowanie projektu nie zostało ustalone na zasadach jak dla projektu generującego dochód.

3.1.5. Dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej.

3.1.6. W umowie o dofinansowanie w wydatkach kwalifikowanych nie uwzględniono podatku VAT.

3.1.7. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:

Inwestycyjne:

Zadanie nr 1 pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika retencyjnego wraz z dostawą tablic informacyjnych”

Nie inwestycyjne:

Zadanie nr 2 pn.: „Sprawowanie nadzoru inwestorskiego”.

Zadanie nr 3 pn.: „Sporządzenie planu adaptacji do zmian klimatu”.

Zadanie nr 4 pn.: „Zarządzanie projektem”.

Wydatki kwalifikowane uwzględniono we wszystkich powyższych zadaniach.

3.1.8. W umowie o dofinansowanie określono wielkość wskaźników produktu, jako:

- Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej – 916 m ,
- Liczba wybudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej) - 5 szt.,
- Liczba przebudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej) – 1 szt.,
- Powierzchnia objęta systemem zagospodarowania wód opadowych – 0,022 km².

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników produktu został określony w Umowie o Dofinansowanie na rok 2023, z terminem dostarczenia dokumentów wraz z wnioskiem o płatność końcową.

3.1.9. Wartości planowanych wskaźników rezultatu bezpośredniego (uznawanych za efekt ekologiczny), określono w Umowie o Dofinansowanie jako:

- Liczba miast, w których podjęto działania związane z zabezpieczeniem przed niekorzystnymi zjawiskami pogodowymi – 1 szt.,
- Objętość retencjonowanej wody – 12 139 m³,
- Liczba osób objętych systemem zagospodarowania wód opadowych – 41 osób,

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultat bezpośredniego został określony w Umowie o Dofinansowanie na rok 2023, z terminem dostarczenia dokumentów wraz z wnioskiem o płatność końcową.

3.1.10. Beneficjent w ramach rozliczenia projektu do czasu kontroli złożył 14 wniosków o płatność, z czego w 12 (nr: 003, 004, 006, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013 i 014) uwzględnił wydatki do refundacji, 2 to wnioski sprawozdawcze. Wnioski 013 i 0014 są w trakcie weryfikacji przez NFOŚiGW. Pozostałe wnioski o płatność zostały do dnia przygotowania Programu kontroli zatwierdzone.

3.1.11. Do czasu kontroli NFOŚiGW przeprowadził jedną kontrolę projektu. Kontrolę przeprowadzono na dokumentach i dotyczyła zamówień, zakończyła się wynikiem bez zastrzeżeń i nie wydano zaleceń pokontrolnych.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy:

3.2.1. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z Beneficjentem?

3.2.2. Czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje?

3.2.3. Czy podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące realizowanego projektu?

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 wystąpiło podwójne finansowanie projektu w trakcie jego realizacji?

3.2.7. Czy Beneficjent nie rozliczał podatku VAT w wydatkach kwalifikowanych?

3.2.8. Czy w projekcie w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono wydatki na odtworzenie nawierzchni w pasie drogowym i czy zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?

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

- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- działań informacyjnych i promocyjnych,
- nabycie nieruchomości,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- odpisy amortyzacyjne 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),
- przygotowania projektu,
- nadzór nad robotami budowlanymi,
- inne kategorie wydatków,
- zarządzanie projektem - koszty ogólne,
- zarządzanie projektem - wydatki osobowe,
- zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
- zarządzanie projektem - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu,
- prace wykonywane siłami własnymi,
- zakup sprzętu używanego,
- opłaty.

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

4. Sposób doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów wybrał próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu kontroli:

4.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. 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 wybrano w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących wybrano jedyne zadanie inwestycyjnych objęte zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu (100% populacji) tj.:

- Zadanie nr 1 pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika retencyjnego wraz z dostawą tablic informacyjnych”

4.1.2. W drugiej fazie dokonano wybór próby szczegółowej elementów do kontroli (ogłędzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego na podstawie udostępnionej przez Beneficjenta dokumentacji dotyczącej wytypowanego w pierwszej fazie zadania nr 1, co opisano w pkt J.2.1.

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 wytypował do próby wszystkie posiadane przez Beneficjenta dokumenty (100% populacji) w zakresie dokumentacji technicznej i formalno – prawnej dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego wybranego w punkcie I.4.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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

Kontrolujący sprawdzili całą (100% populacji) posiadaną przez Beneficjenta dokumentację w zakresie osiągniętych wskaźników produktu oraz stanu realizacji wskaźników rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do umowy o dofinansowanie „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”.

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

4.4.1 Kontrolujący ustalił, że do czasu kontroli Beneficjent przedstawił do refundacji dowody księgowe w pięciu kategoriach wydatków:

- „roboty budowlane”,
- „działania informacyjne i promocyjne”,
- „przygotowanie projektu”, ✓
- „nadzór nad robotami budowlanymi”,
- „zarządzanie projektem - wydatki osobowe”.

4.4.2 Kontrolujący ustalili, że Beneficjent w ramach Projektu złożył 14 wniosków o płatność, z czego w 12 (nr: 003, 004, 006, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013 i 014) uwzględnił wydatki do refundacji, 2 to wnioski sprawozdawcze. Wnioski 013 i 0014 są w trakcie weryfikacji przez NFOŚiGW. Pozostałe wnioski o płatność zostały do dnia przygotowania Programu kontroli zatwierdzone.

4.4.3. Kontrolujący dokonali wyboru wydatków dla poszczególnych kategorii, które zostały uwzględnione we wnioskach o płatność, jako wydatki kwalifikowane:

a. W ramach kategorii „Roboty budowlane” wybrano 4 dowody księgowe z 28. (14% populacji) dotyczące zadania inwestycyjnego wybranego w pkt 3.1.1. powyżej. Jedną fakturę wybrano w oparciu o analizę ryzyka przyjmując, jako kryteria:

- wartość całkowitą
- koszt kwalifikowany
- wysokość dofinansowania

tj. Fakturę nr 0035/2022 z 04.08.2022 r.

Z pozostałych 27 dokumentów księgowych wybrano losowo 3 dokumenty o liczbie porządkowej 10, 24 i 27 tj.:

- Fakturę nr 0015/2022 z 7.04.2022 r.
- Fakturę nr 0045/2022 z 3.10.2022 r. _wniosek o płatność końcową
- Fakturę nr 0063/2022 z 15.12.2022 r. – wniosek o płatność końcową

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków, w zakresie robót budowlanych, próba elementów do weryfikacji i wykonania dokumentacji fotograficznej zostanie wybrana w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących na podstawie udostępnionej przez Beneficjenta dokumentacji dotyczącej zadania nr 1

b. W kategorii „Działania informacyjne i-promocyjne” wybrano jedyny dowód księgowy (100% populacji) – Fakturę nr 48 z 27.07.2021 r.,

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków w kategorii „działania informacyjne i promocyjne” do weryfikacji i wykonania dokumentacji fotograficznej zostaną wybrane tablice informacyjne ustawione w miejscu realizacji zadania nr 1, co opisano w pkt J.2.4

- c. W kategorii „Nadzór nad robotami budowlanymi” z populacji 16 dowodów księgowych z uwagi na fakt, że populacja wydatków jest jednorodna i ryzyko powstania nieprawidłowości jest jednakowe dla wszystkich dokumentów finansowych rozliczonych w tej kategorii kosztów kwalifikowanych, wybrano losowo (za pomocą generatora liczb losowych) 2 pozycję (12,5 % populacji) tj.:
- Rachunek nr 4 z 22.11.2021 r.,
 - Rachunek nr 12 z 25.07. 2022 r. ✓
- d. W kategorii „Przygotowanie projektu” wybrano jedyny dokument księgowy w tej kategorii (100% populacji) – Fakturę nr 154/3650/EEN/21 z 15.12.2021 r.,
- e. W kategorii „Zarządzanie projektem” z uwagi na fakt, że populacja wydatków jest jednorodna i ryzyko powstania nieprawidłowości jest jednakowe dla wszystkich dokumentów finansowych rozliczonych w tej kategorii kosztów kwalifikowanych, wybrano losowo (za pomocą generatora liczb losowych) wybrano 4 dowody księgowe z 54 przedstawionych do refundacji (ok. 7,5 % populacji) tj.:
- Zestawienie nr 4D/2021 z 12.05.2021r.,
 - Zestawienie nr 5/D/2021 z 27.05.2021 r.,
 - Zestawienie nr 11W/2021 z 20.12.2021 r.,
 - Zestawienie nr 6D/2022 z 26.10.2022 r. ✓
- 4.5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.
- W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, zgodności z oryginalną dokumentacją projektu dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, kontrolujący dokonał oceny na podstawie opisów i sposobów zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.4 niniejszej Informacji Pokontrolnej.
- 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 przeprowadził w oparciu o informację przekazaną przez Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności z przedziału 20-50 tys PLN. Ponieważ Beneficjent nie przeprowadził żadnego postępowania w ww. trybie, Kontrolujący ograniczył badanie tego obszaru do sprawdzenia posiadania zaakceptowanego przez NFOŚiGW wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 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 – próba 100%.

- 4.7.2 W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, a dotyczących realizowanego projektu, próba kontrolna objęła wszystkie procedury (100% populacji).
- 4.7.3 W zakresie potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, kontrolą objęto stosowanie wszystkich procedur (100% populacji).
- 4.7.4 W zakresie posiadania przez Beneficjenta analizy ryzyka kontroli poddano całą dokumentację dotyczącą analizy ryzyk (100% populacji).
- 4.7.5 W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddano dokumentację techniczną dotyczącą zadań wybranych zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentację finansową wybraną zgodnie z punktem I.4.4.
5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 -2020.

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

- wszystkie tablice informacyjne/pamiątkowe zamontowane w ramach realizacji Projektu,
 - oznakowanie logotypem programu dokumentów – do kontroli wytypowano dokumenty dotyczące próby wytypowanej w pkt I.4.1,
 - oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100% populacji).
6. 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 projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje, kontroli poddano wszystkie (100% populacji) wpisy dotyczące kontroli projektu w książce kontroli Beneficjenta od daty (tj. 02.06.2020 r.) zawarcia 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.

7. 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)	Daty zatwierdzenia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków, w której znalazł się wniosek o płatność
1.	2.	3.	4.	5.
1	POIS.02.01.00-00-005/19-001 ✓	wniosek o refundację/rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy	2020-10-21 ✓	2020-11-20

2	POIS.02.01.00-00-005/19-007	wniosek o refundację/rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy	2022-03-04	2022-04-20
3	POIS.02.01.00-00-005/19-009	wniosek o zaliczkę/o refundację/rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy	2022-07-21 ✓	2022-08-17
4	POIS.02.01.00-00-005/19-010	wniosek o zaliczkę/o refundację/rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy	2022-11-23	2022-12-13
	POIS.02.01.00-00-005/19-011	wniosek o refundację/rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy	2023-04-17 ✓	----
	POIS.02.01.00-00-005/19-014	wniosek o refundację/ sprawozdawczy/końcowy	w trakcie oceny	----

Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 11.07.2023 r.

8. W dniu 13.06.2023 r został opracowany program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli.
9. Kontrolujący przygotował i przekazał Kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 14.06.2023 r.

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

Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie F podpunktach od 1 do 9 zakresu kontroli.

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

1. Przeprowadził 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 i krajowego.
 - 1.2. Wymaganych decyzji administracyjnych w celu realizacji przedsięwzięcia.
 - 1.3. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.
 - 1.4. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia, podwójnego finansowania kosztów projektu.
 - 1.5. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, stanu formalno–prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach projektu.
 - 1.6. Udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy ustawy Pzp oraz zasada konkurencyjności.
 - 1.7. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację Projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.

- 1.8. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych.
- 1.9. 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:
- Beneficjent nie otrzymał innego dofinansowania na realizację projektu,
 - 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 zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty działań informacyjnych i promocyjnych,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty nabycia nieruchomości,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych 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 wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty przygotowania projektu,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty nadzoru nad robotami budowlanymi,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono inne kategorie wydatków,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono zarządzanie projektem,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty prac wykonywanych siłami własnymi,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono zakup sprzętu używanego,
 - w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono opłaty.
2. Zapoznał się i dokonał 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 sprawdzili:

- umowę z wykonawcą robót wraz z podpisanymi aneksami do umowy,
- dokumentację projektową: wykonawczą i powykonawczą,
- protokoły częściowego i końcowego odbioru robót,
- informację Beneficjenta w sprawie eksploatacji i utrzymania stanu technicznego wybudowanej infrastruktury,
- informacje w sprawie własności wybudowanej infrastruktury.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentacją formalno – prawną i techniczną ustalono, że realizacja wszystkich zadań inwestycyjnych została zakończona i odebrana protokolarnie.

Próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin w terenie została wybrana metodą profesjonalnego osądu kontrolującego.

Do kontroli szczegółowej wytypowano następujące obiekty charakterystyczne i reprezentatywne dla poszczególnych rodzajów wykonanych robót, tj.:

Dla Zadania nr 1 pn. „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika retencyjnego wraz z dostawą tablic informacyjnych”

- zbiornik retencyjny Etap I,
- studnia wlotowa Sn 1,
- studnia wlotowa Sn 7,
- osadnik z separatorem Os Sp. r,
- Studnia D 33 na sieci kanalizacji deszczowej,
- Studnia D 26 na sieci kanalizacji deszczowej,
- Studnia betonowa SZ Ø 3000 mm z zaworem pływakowym,
- Wylot W3 do rz. Struga Gęś z rowu Nr 1,
- Studnia D 25 na sieci kanalizacji deszczowej,
- Rów melioracyjny Nr 1,
- Przepust z rur stalowych na rowie melioracyjnym Nr 1,
- Studnia D 15 na sieci kanalizacji deszczowej,
- Droga dojazdowa Nr 1 przy rowie melioracyjnym,
- Zastawka przelewowa nr 1,
- Studnia D 21 na sieci kanalizacji deszczowej,
- Studnia D 18 na sieci kanalizacji deszczowej,
- Studnia odpływowa So 1,
- Studnia D 35 na sieci kanalizacji deszczowej.
- Tablica informacyjno-pamiątkowa umieszczona w rejonie realizacji Projektu.

Następnie, zapoznano się z dokumentacją szczegółową dotyczącą wybranych elementów i obiektów, tj. z – dokumentacją powykonawczą dotyczącą certyfikatów i atestów dla zastosowanych urządzeń i materiałów.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II A pkt 1 – 38.

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

- dokumentację projektową wykonawczą i powykonawczą,
- decyzje administracyjne,
- umowę z wykonawcą,
- deklaracje zgodności i właściwości użytkowych,
- oświadczenia i zestawienia Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II B pkt 1 – 38.

2.3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie. Kontrolujący sprawdzili:

- oświadczenia i zestawienia Beneficjenta,
- protokół końcowego odbioru robót.

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

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

- faktur,
- opisów do dowodów księgowych,
- wniosków o płatność,
- umów z wykonawcami,
- protokołów odbioru robót,
- wyciągów bankowych i poleceń przelewu,
- dokumentów związanych z kwalifikowaniem wynagrodzeń pracowników.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 53.

2.4.1. W celu szczegółowej weryfikacji dokumentacji związanej z kwalifikowalnością wynagrodzeń kontrolujący wybrali dokumenty dotyczące czterech pracowników o nr pracowniczych 274, 929, 614, 658 dla których sprawdzono między innymi: Karty czasu pracy, Umowy o pracę wraz aneksami przyznającymi dodatek specjalny lub oddelegowanie, listy płac, dokumenty księgowe związane z wypłatami wynagrodzeń i pochodnych.

- 2.4.2 W celu potwierdzenia, że wytypowane do kontroli faktury zostały wystawione za faktycznie wykonane roboty/dostawy/usługi, kontrolujący wytypowali do kontroli (ogłędzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) na podstawie dokumentacji projektowej w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących dla każdej faktury następujące elementy:

- zbiornik retencyjny Etap I,

Faktura nr 0035/2022 z 04.08.2022 r. ✓

Faktura nr 0045/2022 z 03.10.2022 r. ✓

- studnia wlotowa Sn 1,
- studnia wlotowa Sn 7,
- osadnik z separatorem Os Sp. ,

Faktura nr 0015/2022 z 07.04.2022 r. ✓

Tablica pamiątkowa zainstalowana przy zbiorniku retencyjnym -Faktura nr 48 z 27.07.2021 r.

2.5. Kontrola 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,
- oświadczeń Beneficjenta,
- dokumentów formalnych dotyczących prowadzenia wydzielonej ewidencji pozaksięgowej dla projektu,
- dowodów księgowych pod kątem, zgodności z obrazami zeskanowanymi umieszczonymi w bazie SL 2014 oraz z wymogami w zakresie opisu dokumentowania ponoszonych wydatków,
- wyciągów bankowych i polceń przelewu,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E pkt 1 – 37.

2.6. 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 dokonali sprawdzenia:

- Informacji Beneficjenta na temat braku postępowań, do których nie miała zastosowania ustawa PzP,
- Procedury zawierania umów dla prac objętych projektem,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II F, pkt 1 – 7.

2.7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020. Kontrolujący dokonał sprawdzenia:

- oświadczeń Beneficjenta,
- Zarządzeń Beneficjenta dotyczących powołania Pełnomocnika ds. Realizacji Projektu, powołania Zespołu do realizacji Projektu oraz wprowadzającego zasady realizacji Projektu,

W oświadczeniu Beneficjenta o przechowywaniu dokumentacji dotyczącej Projektu wskazano następujące lokalizacje:

- Dokumentacja kadrowa związana z zarządzaniem projektem. Urząd Miasta w Pruszczu Gdańskim, ul. Grunwaldzka 20, 83-000 Pruszcz Gdański, pokój nr 30;
- Dokumentacja księgowo. Urząd Miasta w Pruszczu Gdańskim, ul. Grunwaldzka 20, 83-000 Pruszcz Gdański, pokój nr 17.;

- Dokumentacja projektowa i techniczna. Urząd Miasta w Pruszczu Gdańskim, ul. Wojska Polskiego 44, 83-000 Pruszcz Gdański, pokój nr 4.

Do kontroli (ogłędzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) wybrano wszystkie lokalizacje (100 % populacji), w której przechowywana jest dokumentacja Projektu.

Na podstawie prowadzonych czynności dokonano oceny stosowania przez Beneficjenta procedur zarządzania projektem/przedsięwzięciem.

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

2.8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POiŚ 2014 -2020. Kontrolujący sprawdził:

- stronę internetową Beneficjenta wraz z podstroną zawierającą informacje o Projekcie.
- oznakowanie logotypami dokumentów
- zainstalowanie tablicy informacyjno-pamiątkowej

Ustalono, że Beneficjent zamontował 1 tablicę informacyjno-pamiątkową w miejscu realizacji zakresu rzeczowego Projektu. Do ogłędzin wybrano tablicę zainstalowaną przy zbiorniku retencyjnym. (Próba ok. 100% populacji)

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

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. Kontrolujący sprawdził:

- oświadczenia Beneficjenta,
- zapisy w książce kontroli Beneficjenta,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II I pkt 1 – 5.

3. Poddali sprawdzeniu, ogłędzinom i ocenie:

- 3.1. Wybrane do kontroli elementy zgodnie z pkt I.4. oraz pkt J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie dotyczące realizowanego Projektu.
- 3.2. Dokumentację formalno-prawną dot. realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 3.3. Stronę internetową Beneficjenta pod kątem informacji o funkcjonowaniu mechanizmu sygnalizacyjnego o możliwości wystąpienia nieprawidłowości przy realizacji Projektu i informacji o Projekcie.
- 3.4. Tablicę informacyjno-pamiątkową.
- 3.5. Sposób i miejsce przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu.
- 3.6. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla kontrolujących, w tym czasu udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

Ogłędziny przeprowadzono w dniu 20.06.2023 r. na terenie Miasta Pruszcz Gdański (miejsce realizacji zakresu rzeczowego Projektu).

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 21.06.2023 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 zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1.2. Ustalono, że:

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

1.2.2. Zakres rzeczowy Projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.

1.2.3. Wybudowana infrastruktura jest eksploatowana zgodnie z przeznaczeniem.

1.2.4. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umową podpisaną z Beneficjentem.

1.2.5. Stan zaawansowania rzeczowego Projektu przedstawiony we wniosku o płatność końcową jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.

1.2.6. Nie stwierdzono wykonania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z wykonawcami.

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 nie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, ani prowadzenia działań kompensacyjnych.

- 2.2.2 Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, dokumentacji powykonawczej, decyzji administracyjnych 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.
- 2.2.4 Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowę z wykonawcą wyłonionym w przetargu nieograniczonym.
- 2.2.5 Zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowie podpisanej z wykonawcą robót.
- 2.2.6 Beneficjent posiada dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego zakresu przedsięwzięcia.
- 2.2.7 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.
- 2.2.8 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.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 3.1 Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu rozumianych również jako efekt ekologiczny w wysokościach określonych w Umowie o dofinansowanie.
- 3.2 Ustalono, że:
- 3.2.1 Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu w wartościach, które zostały przedstawione w tabeli nr 2.

Tabela Nr 2

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta na zakończenie realizacji projektu	% wartości osiągniętej
I. Wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej	m	916	2023	916	100,00
Liczba wybudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej)	szt.	5	2023	5	100,00
Liczba przebudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej)	szt.	1	2023	1	100,00

Powierzchnia objęta systemem zagospodarowania wód opadowych	km ²	0,022	2023	0,022	100,00
---	-----------------	-------	------	-------	--------

Osiągnięte wartości wskaźników produktu zostały potwierdzone na podstawie dokumentacji powykonawczej i protokołu odbioru końcowego robót.

3.2.2 Beneficjent osiągnął wskaźniki rezultatu w wartościach, które zostały przedstawione w tabeli nr3.

Tabela Nr 3

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta na dzień kontroli.	% wartości osiągniętej
II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
II. 1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji					
Liczba miast, w których podjęto działania związane z zabezpieczeniem przed niekorzystnymi zjawiskami pogodowymi*	szt.	1	2023	1	100,00
Objętość retencjonowanej wody*	m ³	12139	2023	12139	100,00
Liczba osób objętych systemem zagospodarowania wód opadowych*	os.	41	2023	41	100,00

Osiągnięte wartości wskaźników produktu zostały potwierdzone na podstawie dokumentacji powykonawczej i protokołu odbioru końcowego robót.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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 z Umowy o dofinansowanie na rzecz wykonawców.

4.2.4. Zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami, a fakt ich wykonania znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru robót, protokole zaawansowania robót, protokole odbioru prac.

4.2.5. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz zostały należycie udokumentowane.

- 4.2.6. Podatek VAT jest nie jest kosztem kwalifikowanym dla projektu, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i umowie o dofinansowanie.
- 4.3 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.
- 4.4 Beneficjent posiada dokumenty dotyczące kwalifikowalności wynagrodzeń osób zaangażowanych w realizację projektu tj. m.in.: listy płac, ewidencję czasu pracy, kalendarze absencji, zakresy obowiązków wraz z aneksami (oddelegowanie do pracy w ramach Projektu), umowy o pracę, dowody zapłaty wynagrodzenia i pochodnych, stosowne regulaminy, stosowne oświadczenia.
- 4.5 Łączne zaangażowanie pracowników wytypowanych do kontroli (których wynagrodzenie są kwalifikowane) w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta i innych podmiotów, nie przekracza 276 godzin miesięcznie.

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. Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe na zasadach ogólnych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj.:Dz.U. z 2023 r. poz. 120) i Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.:Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzeń wykonawczych i odrębnych przepisów oraz o zasady przyjęte zgodnie z Zarządzeniem Nr 158/2020 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 3.09.2020 zmienionego Zarządzeniem nr 102/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 15.06.2021 zmienionego Zarządzeniem nr 158/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 5.09.2022 w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz planu kont projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap I” w ramach działania 2.1: Adaptacja do zmian klimatu wraz z zabezpieczeniem i zwiększeniem odporności na klęski żywiołowe, w szczególności katastrofy naturalne oraz monitoring środowiska oś priorytetowa Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020.
- 5.3. Beneficjent stosuje wydzieloną ewidencję księgową dla projektu w ramach istniejącego informatycznego systemu księgowego. Rachunkowość projektu dla wydatków dotyczących Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański prowadzona w systemie finansowo – księgowym pn. ZSI FORUM
- 5.4. W systemie finansowo – księgowym prowadzi się wyodrębniony system księgowania pn. „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika – etap I” oraz „INWESTYCJE-ZBIORNIK-etap I” rejestrujący wszystkie operacje finansowe na poziomie rachunku bankowego Projektu (przepływ środków, dokonywanie płatności, zasilenie, przekazanie odsetek, inne), co dotyczy zarówno środków z Funduszu Spójności jak i środków z pozostałych źródeł finansowania.

- 5.5. Rejestracja zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu, w tym poniesionych wydatków, kosztów i przychodów została zaewidencjonowana z wykorzystaniem kont syntetycznych z zastosowaniem dodatkowych poziomów analityki.
- 5.6. Beneficjent do realizacji wydatków, kosztów i przychodów związanych z projektem posługuje się kodem 025 między innymi do niżej wymienionych kont, wg schematu:
130-22-025-110000-900-90001-006059-4102001-10 (wydatki majątkowe)
130-22-025-120000-900-90001-004017-3001991-10 (wydatki bieżące) gdzie:
130 – nr konta,
22 - nr projektu,
025 – kod projektu
110000 – komórka organizacyjna,
900 – dział,
90001 – rozdział,
004017,004019, 006057, 006059, 006050– paragraf z odpowiednim źródłem finansowania,
3001991, 4102001 – nr zadania „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap I”
10 – typ zadania.

1. Konta bilansowe

- 011- Środki trwałe
- 080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 402- Usługi obce
- 404- Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 800- Fundusz jednostki
- 801- Fundusz jednostki – majątek trwały
- 802- Fundusz jednostki – inwestycyjny
- 810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

2. Konta pozabilansowe

- 240- Pozostałe rozrachunki
- 980- Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- Zaangażowanie wydatków

5.7. Potwierdzono, że Beneficjent wydzielił fizycznie i formalnie oraz stosuje obowiązujące zasady wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie poprzez wprowadzenie w systemie księgowym Beneficjenta kodu księgowego 025 oraz odrębnych kont syntetycznych z rozbudowaną analityką, które pozwalają na identyfikację wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu.

5.8. Stwierdzono, że na dowodach księgowych znajdujących się u Beneficjenta nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014. Adnotacje na dowodach księgowych zawierają opisy dot. Projektu

nr POIS.02.01.00-00-0005/19, 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”.

5.9. Nie stwierdzono żeby został wygenerowany dochód który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia 1303/2013.

5.10. Stwierdzono, że Beneficjent nie ponosił kosztów dotyczących realizacji projektu przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie.

5.11. 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,
- przedstawienia nieprawdziwych informacji oraz symptomów fałszerstw dokumentów.

5.12. Stwierdzono, że w wyniku realizacji Projektu wystawiono dokumenty OT na łączną kwotę 13.705.307,35 zł. Wartość całkowita projektu wynosi wg obowiązującej Umowy o dofinansowanie wynosi 13.789.664,31 zł. Różnica pomiędzy wartością całkowitą Projektu, a wartością OT wynosi 84 356,96 zł i wynika z ujęcia w OT kosztów poza projektowych – 496.218,93 zł oraz nieujęcia w OT kosztów związanych ze sporządzeniem planu adaptacji do zmian klimatu - 68.880,00 zł oraz kosztów zarządzania projektem - 504.303,63 zł. Bilans powyższych kwot wskazuje na wystąpienie dodatkowej różnicy w kwocie **7 392,26 zł** ✓

Sprawdzenie:

$13\ 789.664,31 - 68\ 880,00 - 504\ 303,63 + 496\ 218,93 = 13.705.307,35 + 7\ 392,26$

Powyższa różnica wynika zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta z błędnie przyjętej wartości dotyczących kosztów promocji w załączniku nr 3 HRP.

5.7 Stwierdzono, że Wytworzony majątek stanowi własność Beneficjenta Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański. Jednocześnie w przypadku urządzeń zainstalowanych na terenie działki 21/30, na której mieści się firma „ERONTRANS-AGENCJA CELNA”, na mocy Aktu notarialnego (Repertorium A nr 4121/2023 z 29.05.2023 r.) zawarto Umowę służebności przesyłu, umożliwiającą Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański dostęp do sieci kanalizacji deszczowej w celu wykonywania czynności związanych z jej eksploatacją, naprawą, konserwacją, czyszczeniem i ewentualną modernizacją.

PODSUMOWANIE:

1. *Stwierdzono brak bilansowania się kwot wskazanych, jako wartość całkowita Projektu (13 789.664,31 zł) i wartości majątku przyjętego dokumentami OT (13.705.307,35) po uwzględnieniu kwoty wydatków poza projektowych ujętej w wartości całkowitej projektu (496 218,93 zł) oraz kwot związanych ze sporządzeniem planu adaptacji do zmian klimatu - 68.880,00 zł oraz kosztów zarządzania projektem - 504.303,63 zł, które nie zastały ujęte w dokumentach OT, a składają się na wartość całkowitą Projektu. Różnica ta wynosi 7 392,26 zł.*

2. *Do pozostałego zakresu Kontrolujący nie wnoszą uwag.*

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

6.1 Potwierdzono, że Beneficjent nie zawarł w ramach wydatków kwalifikowalnych umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Ustalono, że Beneficjent posiada zasady (regulamin) udzielania zamówień dofinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.. Regulamin był weryfikowany przez NFOŚiGW na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie. Po zawarciu Umowy o dofinansowanie Beneficjent dokonał zmiany ww. regulaminie której nie przesłał do NFOŚiGW, ale uwzględniając fakt, że nie było zamówień z przedziału 20-50 tysięcy złotych i projekt jest już zakończony Kontrolujący nie formułują uwag w tym zakresie.

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 udokumentowaną strukturę organizacyjną oraz procedury, które stosuje zgodnie z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

7.2. Ustalono, że Beneficjent:

7.2.1. Zgodnie z § 4 pkt. 17 Umowy o dofinansowanie wprowadził i stosuje procedurę przeciwdziałającą konfliktowi interesów.

7.2.2. Zgodnie z § 4 pkt. 19 Umowy o dofinansowanie zamieścił na swojej stronie internetowej o adresie: <https://pruszcz-gdanski.pl/inwestycja-szczegoly.qbpage?inwestycjaId=28125> informację o mechanizmie umożliwiającym sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych poprzez:

- specjalny formularz zamieszczony na stronie: <http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci>,
- adres e-mail: naduzycia.POIS@mr.gov.pl.

7.2.3. Zgodnie z § 4 pkt. 20 Umowy o dofinansowanie wszystkie osoby/podmioty uczestniczące w projekcie zostały poinformowane o upublicznieniu na stronie internetowej Beneficjenta informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

7.2.4. Zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie posiada analizę ryzyk występujących w projekcie oraz wskazał i wdrożył skuteczne oraz proporcjonalne działania, które mają ograniczyć ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych w trakcie realizacji projektu.

7.3. Beneficjent stosuje zapisy Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18.01.2018 w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działań archiwów zakładowych oraz Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gmin i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki. Zapisy tych dokumentów gwarantują zapewnienie właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz to, że dokumentacja archiwizowana jest

zgodnie z art. 140 rozporządzenia nr 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta w pomieszczeniach wymienionych w pkt J.2.7 niniejszej Informacji pokontrolnej:

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

8.1. 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”.

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 w miejscu realizacji Projektu tablicę informacyjno/pamiątkową,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu Umowy o dofinansowanie,
- zamieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej, pod adresem <https://pruszcz-gdanski.pl/inwestycja-szczegoly.qbp?page?inwestycjaId=149246>

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. Potwierdzono, że Projekt od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje.

9.2. Nie stwierdzono, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego Projektu.

9.3. Formularz Wniosku o dofinansowanie nie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta a koszt wypełnienia nie był uwzględniony w wydatkach kwalifikowanych.

9.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie uwzględnił poniższego katalogu wydatków:

- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- nabycia nieruchomości,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,

- wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- przygotowania projektu,
- innych kategorii wydatków,
- zarządzania projektem - koszty ogólne,
- zarządzania projektem - wydatki osobowe,
- zarządzania projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
- zarządzania projektem - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu,
- prac wykonywanych siłami własnymi,
- zakupu sprzętu używanego.
- opłat.

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

9.5. Podczas realizacji Projektu nie były wydawane decyzje na realizację inwestycji w pasie drogowym.

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, że zrealizowany zakres rzeczowy Projektu jest zgodny z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia (tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie i Harmonogramu Realizacji 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 określonych w Umowie o dofinansowanie. Potwierdzono, że Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu i rezultatu w wartościach określonych w Umowie o dofinansowanie.
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 przestrzeganie przez Beneficjenta wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020 w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego, wyjątkiem bilansu pomiędzy kwotą całkowitą realizacji Projektu a wartością środków trwałych przyjętych w wyniku realizacji Projektu na majątek Beneficjenta dokumentami OT. W bilansie tym po uwzględnieniu kwot około projektowych ujętych w wartości dokumentów OT oraz kwot nieujętych w dokumentach OT stwierdzono różnicę wynoszącą 7 392,26 zł.

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 nie uwzględnił w złożonych wnioskach o płatność w ramach wydatków kwalifikowanych wydatków poniesionych na podstawie postępowań prowadzonych w trybie rozeznania rynku, 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. Potwierdzono posiadanie przez Beneficjenta udokumentowanej struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIS 2014-2020.
8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi 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. Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.
Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych stwierdzili podejrzenie wystąpienia uchybienia w badanym zakresie w związku z tym rekomendują wydanie zaleceń pokontrolnych.

L.p.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	K.5	Ryzyko w obszarze dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego polegające na niebilansowaniu się wartości całkowitej Projektu z wartością środków trwałych przyjętych na majątek Beneficjenta dokumentami OT oraz pozostałych kosztów okołoprojektowych. Niebilansowana różnica wynosi 7 392,26 zł.	Zalecenie nr 1: 1.1 Przesłać do NFOŚiGW wyjaśnienia dotyczące niebilansowania się kwoty całkowitej projektu w odniesieniu do wartości dokumentów OT wystawionych w ramach realizacji Projektu, po uwzględnieniu kwoty wydatków około projektowych, których różnica wynosi 7 392,26 zł. 1.2 Uzyskać stanowisko NFOŚiGW w odniesieniu do wyjaśnień przesłanych przez Beneficjenta, dotyczących niebilansowanej kwoty 7 392,26 zł. 1.3 Uzgodnić z NFOŚiGW działania, jakie należy podjąć w celu doprowadzenia do zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.	31.10.2023 r.	Wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 30.10.2023 r.					

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ.

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.01.00-00-0005/19 pn. „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika retencji dla wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze - etap I”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 20.06.2023 r. został podpisany obustronnie w dniu 21.06.2023 r. i przekazany Kontrolowanemu w dniu 23.06.2023 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 i przekazano jeden egzemplarz w dniu 14.07.2023 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-23-361887.

Fakt kontroli odnotowano w Książce kontroli Gminy Miejskiej Gdański pod nr 2 w 2023 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Tomasz Zadrozny

1.
(data i czytelny podpis) 14.07.2023 r.

Departament Kontroli
Starszy Specjalista

Grzegorz Świdorski

2.
(data i czytelny podpis) 14.07.2023 r.

Kierownika instytucji Kontrolującej lub osoby upoważnionej:

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Zastępca Dyrektora

1.
(data i czytelny podpis) 14/07/23 r.

Andrzej Michałowicz