

BO. 07.07.2019

P. Liza A. Sęka

19.07.2019 r. Liza Bieduska



**INFRASTRUKTURA  
I ŚRODOWISKO**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI



P. SĘKA  
W.F.

## INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez  
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

### A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art.35e ust.1 ustawy z dnia 06.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2014 r., poz.1649 z późn. zm.),
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 28.05.2013 r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013,
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu,
- Upoważnienie do kontroli nr 11/POiŚ/2019 z dnia 01.07.2019 r.

### B. DATA RODZAJ I TRYB PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

15.07.2017 r. – 19.07.2019 r. – w trakcie trwania projektu, planowa, na miejscu.

### C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Urząd Miasta Dąbrowa Górnicza
Kierownik Jednostki Kontrolowanej	Marcin Bazylak – Prezydent Miasta
Adres:	ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza
Tel./fax:	Tel.32 295 69 34 / Fax 32 295 69 40
E-mail:	<a href="mailto:mbazylak@dabrowa-gornicza.pl">mbazylak@dabrowa-gornicza.pl</a>

### D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail, nr upoważnienia)	1. – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW, Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, tel. 22/45-95-812, e-mail: <a href="mailto:@nfosigw.gov.pl">@nfosigw.gov.pl</a> , 2. – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW, Członek Zespołu Kontrolującego, tel. 22/45-95-816, e-mail: <a href="mailto:@nfosigw.gov.pl">@nfosigw.gov.pl</a> .

Janina



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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Arkadiusz Grządziel	Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miejskiej
2.	Roman Zalas	Z-ca Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej
3.		Główny Specjalista Wydziału Infrastruktury Miejskiej
4.		Główny Specjalista Wydziału Księgowości
5.	Barbara Widawska	Główna Księgowa Naczelnik Wydziału Księgowości
6.	Rafał Zwoliński	Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów
7.		Główny Specjalista Wydziału Księgowości

**F. ZAKRES KONTROLI:**

1. Kontrola w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie poprzez:
  - 1.1. oględziny wykonanego zakresu rzeczowego,
  - 1.2. ocenę zgodności zrealizowania zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia,
  - 1.3. sprawdzenie, czy zrealizowany projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie, której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
3. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie) w zakresie sprawdzenia:
  - 3.1. czy nie występowało podwójne finansowanie wydatków uwzględnionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność,
  - 3.2. czy odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu stanowią własność podmiotu, który został wskazany, jako właściciel w umowie o dofinansowanie,
  - 3.3. czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006.
4. Kontrola, czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.
5. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.
6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE na wybranej próbie.
7. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku nr 3 do Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, w tym sprawdzenie:
  - 7.1 w przypadku, gdy projekt był kontrolowany/audytowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczące się postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze, czy beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/ audytów lub informacje w tym zakresie (tj. m.in.: w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje).



**G. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEGO PROJEKTU:**

1.	Nr projektu:	POIS.01.01.00-00-103/08
2.	Tytuł projektu:	„Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza – I etap”.
3.	Data popisanania Decyzji KE/PP:	17.01.2014 r.
4.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu, Aneksu Nr 1, Aneksu Nr 2, Aneksu Nr 3, Aneksu Nr 4, Aneksu Nr 5, Aneksu Nr 6, Aneksu Nr 7, Aneksu Nr 8:	20.08.2010 r. 21.03.2010 r. 29.01.2014 r. 10.10.2014 r. 30.06.2015 r. 15.12.2015 r. 15.02.2016 r. 28.06.2016 r. 31.10.2016 r.
5.	<b>Koszt realizacji projektu wg. Umowy (PLN):</b>	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	490 064 962,61 zł
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	290 084 594,34 zł
6.	<b>Źródła finansowania projektu wg. umowy</b>	
	Wysokość dofinansowania:	246 571 905,18 zł
	Środki własne	243 493 057,43 zł
	Udział środków dofinansowania (%)	85 %
7.	<b>Terminy realizacji projektu wg. umowy</b>	
	Rozpoczęcie robót:	07.06.2010 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji	23.09.2015 r.
	Pozwolenie na użytkowanie	22.09.2015 r.
	Okres kwalifikowalności wydatków	01.01.2007 r. – 31.12.2015 r.

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

- 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.01.01.00-00-103/08 pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza – I etap”.
- W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących na projekcie w trakcie i po zakończeniu jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Wód w aspektach: przebiegu realizacji projektu, wykonania rzeczowego i finansowego, rozliczenia efektu ekologicznego, kwalifikowania podatku VAT, zmian zakresu i własności wytworzonego majątku oraz kontroli projektu.
- W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
  - Ustalenia nie wymagające dodatkowego potwierdzenia na miejscu:



- a) Beneficjent złożył do NFOŚiGW dwadzieścia sześć wniosków o płatność, w tym cztery wnioski sprawozdawcze nr 22, 23, 24 i 25.
- b) Do umowy o dofinansowanie podpisano osiem aneksów, dotyczących m.in. zmiany wartości projektu, wysokości dofinansowania, zmiany terminu raportowania wskaźników rezultatu, zmiany HRP oraz Opisu projektu.
- c) Celem Projektu było przyłączenie do zbiorowej sieci kanalizacyjnej osób które do tej pory nie korzystały ze zbiorowego odprowadzania ścieków. W wyniku realizacji projektu planowano podłączenie 16 190 osób do sieci kanalizacyjnej.
- d) W wyniku realizacji projektu w Gminie Dąbrowa Górnicza planowano:
- budowę kanalizacji sanitarnej o długości – 121 km,
  - budowę kanalizacji deszczowej o długości – 63 km,
  - przebudowę przewodów wodociągowych o długości 62 km,
  - zlikwidowanie przestarzałej oczyszczalni ścieków GOŚ w Strzemieszycach, a ścieki do niej trafiające będą przekierowane do istniejącej oczyszczalni „Centrum”.
- e) Zakres rzeczowy projektu (zgodnie z Harmonogramem Realizacji Projektu) realizowany jest w ramach dwunastu zadań.
- ✓ Zadanie nr 1 – W1 Budowa infrastruktury wodno – kanalizacyjnej w dzielnicy Strzemieszyce.
  - ✓ Zadanie Nr 2 – W2A Budowa tłoczni „Tworzeń” wraz z rurociągami tłocznymi i infrastrukturą wodno – kanalizacyjnej w ul. Tworzeń. Zaplecze częściowo w ul. Roździeńskiego i Piłsudskiego.
  - ✓ Zadanie Nr 3 – W2B Budowa tłoczni „Piekło” wraz z rurociągami tłocznymi i infrastrukturą wodno – kanalizacyjnej w dzielnicach Piekło i Antoniów.
  - ✓ Zadanie Nr 4a – W3 Budowa infrastruktury wodno – kanalizacyjnej w dzielnicach Łęknice, Dziewiąty, Trzydziesty, Korzeniec, Wzgórze Golonowskie.
  - ✓ Zadanie Nr 4b – W3A Budowa infrastruktury wodno – kanalizacyjnej w dzielnicach Łęknice, Dziewiąty, Trzydziesty, Korzeniec, Wzgórze Golonowskie – dokończenie robót.
  - ✓ Zadanie Nr 4c – W3B Budowa infrastruktury wod – kan w dzielnicach: Łęknice, Dziewiąty, Trzydziesty, Korzeniec, Wzgórze Golonowskie – dokończenie po zerwaniu – dokończenie robót.
  - ✓ Zadanie Nr 5 – W4 Budowa infrastruktury wodno – kanalizacyjnej w dzielnicy Strzemieszyce Wielkie.
  - ✓ Zadanie Nr 6 – W5 Budowa infrastruktury wodno – kanalizacyjnej w dzielnicy Ząbkowice.
  - ✓ Zadanie Nr 7 – TA1 Inżynier Kontraktu.
  - ✓ Zadanie Nr 8 – TA2 Asysta techniczna II faza (końcowa).
  - ✓ Zadanie Nr 9 – Promocja Projektu.
  - ✓ Zadanie Nr 10 – Wydatki poza kontraktowe (przygotowanie projektu, zarządzanie Projektem, zakup gruntów, opłaty związane z wejściem na teren i inne).

3.1 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

- 3.2.1. Czy kontrolowany nie występuje o zwrot podatku VAT, który stanowi wydatek kwalifikowany w Projekcie.
- 3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z Beneficjentem?

*pan*



- 3.2.3. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.4. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika beneficjenta?
- 3.2.5. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują m.in. następujące kategorie wydatków:
- opracowanie dokumentacji technicznej,
  - opracowanie studium wykonalności ( w tym analizy finansowo-ekonomicznej),
  - opracowanie raportów OŚ,
  - opracowanie dokumentacji przetargowej,
  - opłaty związane z koniecznością uzyskania decyzji administracyjnych na etapie przygotowania przedsięwzięcia,
  - koszty ogólne,
  - wydatki osobowe,
  - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
  - zakupu gruntów,
  - zakup przenośnych środków trwałych, które nie będą na stałe zainstalowane w projekcie,
  - wydatki związane z wykorzystaniem innych niż leasing technik finansowania,
  - wkład niepieniężny.

a) Beneficjent do dnia kontroli nie dokonał i nie planuje zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu, co zostało ustalone na podstawie dokumentów przesłanych do NFOŚiGW. Operatorem części majątku dotyczącego wodociągów i kanalizacji sanitarnej (na podstawie umowy dzierżawy) jest podmiot wyłoniony zgodnie z obowiązującym prawem – Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o. ul. Powstańców 13, 41-300 Dąbrowa Górnicza (86,34 % udział Gminy Dąbrowa Górnicza), operatorem części majątku dotyczącego kanalizacji deszczowej jest Gmina Dąbrowa Górnicza.

Kontrolujący dla powyższych ustaleń przeprowadzili odpowiednie czynności kontrolne, a wyniki przedstawili w pkt. J niniejszej informacji.

#### 4. Metodologia doboru próby do kontroli.

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

- 4.1. W celu sprawdzenia zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje, kontrolujący w biurze NFOŚiGW dokonali wyboru próby z populacji wszystkich zadań inwestycyjnych. Dobór próby został przeprowadzony metodą analizy ryzyka, oraz metodą losową w celu spełnienia zasady, że każdy element populacji mógł być przedmiotem wyboru.

##### 4.1.1 Analiza ryzyka.

Na podstawie analizy ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:

- złożoności technologicznej,
- kluczowości dla celu projektu,
- kosztu zadania.

*gacm*



Z puli ośmiu zadań inwestycyjnych (wszystkich dotyczących robót budowlanych uwzględnionych w Harmonogramie Realizacji Projektu) kontrolujący wytypowali do sprawdzenia jedno zadanie (12,5 % populacji):

- Zadanie Nr 4b – W3A Budowa infrastruktury wodno – kanalizacyjnej w dzielnicach Łęknice, Dziewiąty, Trzydziesty, Korzeniec, Wzgórze Gołonowskie – dokończenie robót.

#### 4.1.2 Próba losowa

Na podstawie próby losowej z puli pozostałych siedmiu zadań inwestycyjnych przy zastosowaniu generatora liczb losowych wytypowali jedno zadanie (nr 4, 14,28 % populacji):

- Zadanie Nr 4a – W3 Budowa infrastruktury wodno – kanalizacyjnej w dzielnicach Łęknice, Dziewiąty, Trzydziesty, Korzeniec, Wzgórze Gołonowskie.
- na podstawie, której potwierdzono osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu.

#### 4.2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący w powyższym zakresie wytypowali do próby 100% posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji w zakresie osiągniętego wskaźnika produktu oraz stanu realizacji wskaźnika rezultatu.

#### 4.3. W celu kontroli systemu finansowo-księgowego w zakresie sprawdzenia.

Kontrolujący dokonają sprawdzenia, czy nie występowało podwójne finansowanie wydatków uwzględnionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu stanowią własność podmiotu, który został wskazany, jako właściciel w umowie o dofinansowanie, na podstawie dowodów księgowych załączonych do wniosków o płatność. Dobór próby został przeprowadzony metodą analizy ryzyka, oraz metodą losową w celu spełnienia zasady, że każdy element populacji mógł być przedmiotem wyboru.

##### 4.3.1. Analiza ryzyka.

Dobór próby, w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- wysokości kosztów ogółem we wniosku,
- wysokość kosztów kwalifikowanych we wniosku,
- ilość załączonych dokumentów finansowo – księgowych do wniosku.

Na podstawie w/w czynnika ryzyka z dwudziestu dwóch refundacyjnych wniosków o płatność przedstawionych przez Beneficjenta do próby wybrano jeden wniosek o płatność (próba około 4,5 %), tj.:

- nr POIS. 01.01.00-00-103/08-26,

Do wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-103/08-26, załączono łącznie czterdzieści pięć faktur, wraz dokumentami towarzyszącymi, wszystkie 100% dokumentów zostało poddanych sprawdzeniu.

##### 4.3.2. Próba losowa.

Na podstawie próby losowej z puli dwudziestu dwóch wniosków o płatność (refundacyjnych) przy zastosowaniu generatora liczb losowych wytypowali jeden wniosek (nr 7, 4,5 % populacji) tj.:

- nr POIS. 01.01.00-00-103/08-07,

Do wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-103/08-07, załączono łącznie cztery faktury, wraz dokumentami towarzyszącymi, wszystkie 100% dokumentów zostało poddanych sprawdzeniu.

##### 4.3.3. Analiza ryzyka.



Dobór próby, w tym zakresie, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- wysokość wartość środka trwałego
- znaczenie środka trwałego w zrealizowanym Projekcie.

Na podstawie w/w czynnika ryzyka z tysiąca pięćdziesięciu jeden środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu do próby wybrano dziesięć dokumentów OT (próba około 0,95 %), tj. nr:

- OT/JRP/14/2013 – kanalizacja sanitarna tłoczna, wartość 8 704 079,74 zł,
- OT/JRP/10/2015 – kanalizacja sanitarna tłoczna, wartość 3 711 021,38 zł,
- OT/JRP/53/2015 – kanalizacja sanitarna A2S – ciąg główny, wartość 4 607 429,14 zł,
- OT/JRP/105/2015 – sieć deszczowa AD – ciąg główny, wartość 3 188 021,58 zł,
- OT/JRP/221/2015 – kanalizacja sanitarna tłoczna P-26, wartość 4 486 524,94 zł,
- OT/JRP/311/2015 – kanalizacja sanitarna KS-27 – ciąg główny, wartość 3 131 086,24 zł,
- OT/JRP/429/2015 – kanalizacja deszczowa KD-25 – ciąg główny, wartość 5 987 718,39 zł,
- OT/JRP/650/2015 – kanalizacja deszczowa KD-4 – ciąg główny, wartość 3 004 968,78 zł,
- OT/JRP/785/2015 – kanalizacja sanitarna – ciąg główny, wartość 4 472 306,44 zł,
- OT/JRP/866/2015 – kanalizacja sanitarna – ciąg główny, wartość 4 515 538,99 zł.

#### 4.3.4. Próba losowa.

Na podstawie próby losowej z puli przy zastosowaniu generatora liczb losowych wytypowali jeden wniosek (nr 7, 4,5 % populacji) tj.:

tysiąca pięćdziesięciu jeden środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu, przy zastosowaniu generatora liczb losowych wybrano dziesięć dokumentów OT (o nr 839, 1035, 188, 1031, 584, 418, 79, 820, 383 i 449 próba około 0,95 %), tj. nr:

- OT/JRP/824/2015 – kanalizacja deszczowa tłoczna, wartość 6 793,08 zł,
- OT/JRP/1020/2015 – kanalizacja deszczowa tłoczna, wartość 251 096,80 zł,
- OT/JRP/170/2015 – sieć wodociągowa - podłączenia, wartość 19 300,12 zł,
- OT/JRP/1016/2015 – kanalizacja deszczowa – ciąg główny, wartość 253 301,24 zł,
- OT/JRP/569/2015 – kanalizacja sanitarna KS-56 – podłączenia, wartość 200 618,86 zł,
- OT/JRP/400/2015 – kanalizacja deszczowa KD-28 – ciąg główny, wartość 2 091 239,92 zł,
- OT/JRP/44/2015 – kanalizacja sanitarna A1S – podłączenia, wartość 60 944,38 zł,
- OT/JRP/805/2015 – sieć wodociągowa – ciąg główny, wartość 672 676,21 zł,
- OT/JRP/365/2015 – kanalizacja deszczowa KD-10 – ciąg główny, wartość 534 625,40 zł,
- OT/JRP/431/2015 – kanalizacja deszczowa KD-28 – ciąg główny, wartość 1 768 716,06 zł.



4.3.5. czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006.

Kontrolujący zapoznali się ze wszystkimi dokumentami Beneficjenta dotyczącymi generowania dochodu w okresie od początku realizacji projektu oraz stosownym oświadczeniem Beneficjenta.

4.4. W zakresie, czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu, kontrolujący na podstawie wytypowanych zgodnie z punktem 4.3.1 i 4.3.2 dowodów księgowych dokonali sprawdzenia, czy Beneficjent nie odzyskuje podatku VAT.

4.5. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu oraz dochowania terminu przechowywania dokumentacji.

Kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) procedury archiwizacji dotyczące projektu posiadane przez Beneficjenta a następnie skontrolowano sposób ich stosowania w zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentów księgowych wytypowanych zgodnie z pkt 4.3.1 i 4.3.2 powyżej oraz dokumentów odbiorowych dotyczących zakresu rzeczowego wytypowanego zgodnie z pkt 4.1.1 i 4.1.2 powyżej.

Wybór miejsc, w których powinna być przechowywana ww. dokumentacja projektu, został dokonany na miejscu po sprawdzeniu przygotowanego przez Beneficjenta wykazu miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji Projektu.

4.6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.

Kontrolujący sprawdzili wszystkie (100 %) działania obowiązkowe, tj.:

- tablice pamiątkowe projektu – wybór tablic do kontroli został dokonany na miejscu w oparciu o przygotowane przez Kontrolowanego zestawienie,
- oznakowanie tabliczkami/naklejkami obiektów/elementów wybranych do oględzin zgodnie z punktem 4.1. niniejszej Informacji pokontrolnej,
- oznakowanie logotypem 100 % odbiorowej dokumentacji formalno – prawnej dotyczącej wytypowanego zakresu rzeczowego, która była przedkładana przez Beneficjenta podczas prowadzenia czynności kontrolnych na miejscu,

w zakresie ich zgodności z „Zasadami promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013”.

4.7. W celu sprawdzenia, czy projekt był kontrolowany, sprawdzeniem objęto 100 % dokumentów formalno-prawnych dotyczących informacji o przeprowadzonych kontrolach oraz sprawdzono wszystkie zapisy w książce kontroli przedsiębiorcy począwszy od dnia podpisania umowy o dofinansowanie tj. 20.08.2010 r. do dnia wpisu niniejszej kontroli oraz zapoznali się z wyjaśnieniami/oświadczeniami Beneficjenta w tym zakresie.

4.8. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 02.07.2019 r.

4.9. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu w dniu 02.07.2019 r., zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

## I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU.

1. Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie F podpunktach od 1 do 7 zakresu kontroli:

*Jan*



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

1.1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie E niniejszej informacji w zakresie:

- Przebiegu realizacji projektu w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji, wykonanego zakresu rzeczowego, sposobu wykorzystania wytworzonego majątku.
- Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, podwójnego finansowania kosztów projektu, stanu formalno – prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
- Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
- Przejęcia na majątek Beneficjenta wytworzonych w ramach realizacji Projektu środków trwałych.
- Stosowania i przestrzegania działań informacyjnych i promocyjnych.
- Przeprowadzonych kontroli projektu przez instytucje zewnętrzne.

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

1.2.1 W aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie, z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część II A pkt. 1 – 19 w tym:

- projektem budowlanym,
- dokumentacją powykonawczą,
- dokumentacją w zakresie oceny oddziaływania na środowisko,
- dokumentacją w zakresie pozwoleń wodno – prawnych,
- zawiadomieniami o zakończeniu robót budowlanych,
- decyzjami o pozwoleniu na użytkowanie,
- zestawieniem poszczególnych odcinków sieci uwzględniającym długość, średnicę i materiał.
- dokumentacją odbiorową.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentami dot. Zadania 4a i 4b, w II etapie wyboru obiektów/elementów do kontroli szczegółowej i oględzin, uwzględniając n/w kryteria:

- złożoności technicznej i technologicznej,
- zasady reprezentatywności,
- kluczowości operacyjnej dla funkcjonowania systemu

wytypowano następujące obiekty:

- Tłocznię ścieków sanitarnych przy ul. Dolnej wraz z szafą sterowniczą – zadanie 4b, zbiornik pompowni  $\varnothing$  2500 mm – zadanie 4a.
- Tłocznię ścieków sanitarnych przy ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej) wraz z szafą sterowniczą, zbiornik pompowni  $\varnothing$  2000 mm – zadanie 4a.
- Studnię S1 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  400 mm w ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej) w sąsiedztwie posesji nr 141 – zadanie 4a.

*Jan*



- Studnię S4.1 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  400 mm w pasie drogowym ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej), na wysokości posesji nr 55 – zadanie 4a.
- Studnię S3.1 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  400 mm w pasie drogowym ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej), na wysokości posesji nr 43 – zadanie 4a.
- Studnię S1 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  400 mm w pasie drogowym ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej), na wysokości posesji dz. nr ew. 40 – zadanie 4a.
- Studnię S38 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  500 mm w pasie drogowym skrzyżowania ulic: Parkowa i Łęknice na wysokości posesji nr 2 przy ul. Łęknice – zadanie 4a.
- Studnię S33 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  500 mm w pasie drogowym ulicy Łęknice na wysokości posesji nr 16 – zadanie 4a.
- Studnię S25 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  500 mm w pasie drogowym ulicy Łęknice na wysokości posesji nr 42 – zadanie 4a.
- Studnię S17 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  500 mm w pasie drogowym ulicy Łęknice na wysokości posesji nr 60 – zadanie 4a.
- Studnię S1 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  600 mm w pasie drogowym ulicy Północnej – zadanie 4b.
- Studnię S2 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  600 mm w pasie drogowym ulicy Północnej – zadanie 4b.
- Studnię S3 na kanalizacji sanitarnej  $\varnothing$  600 mm w pasie drogowym ulicy Północnej – zadanie 4b.

1.2.2 W obszarze osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji na podstawie, której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego dokonano sprawdzenia oryginalnej dokumentacji na podstawie, której raportowano zrealizowanie powyższych warunków. W przedmiotowym zakresie kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część II B, pkt. 1 – 16 w tym:

- raportami o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu za rok 2015-2018.
- raportem końcowym Inżyniera Kontraktu z wykonania efektu ekologicznego rozumianego, jako wzrost liczby użytkowników korzystających z podłączenia do zrealizowanej w ramach Projektu sieci kanalizacji sanitarnej,
- informacją Beneficjenta nt. utworzonych miejsc pracy.
- informacją Beneficjenta nt. utrzymania efektu ekologicznego i wskaźnika rezultatu.

1.2.3 W obszarze sytemu finansowo – księgowego z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część II C pkt. 1 – 82 w tym:

- a) W zakresie sprawdzenia, czy nie występuje podwójne finansowanie wydatków poniesionych przez Beneficjenta uwzględnionych we wniosku o płatność z oryginałami 49 faktur wytypowanych do kontroli i uwzględnionych przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr 07 oraz 26 (wniosek końcowy), poleceniami przelewu i wyciągami bankowymi

*gpa*



do wytypowanych faktur oraz wydrukami z systemu księgowego Beneficjenta.

- b) W zakresie sprawdzenia, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie z zestawieniem środków trwałych wydrukowanym z księgowego systemu Ewidencji środków trwałych oraz dokumentami OT – przyjęcie środka trwałego.
- c) W zakresie sprawdzenia czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006 z:
  - Decyzją Wód Polskich zatwierdzającą obowiązujące taryfy,
  - zestawieniem obowiązujący taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków (wraz z prognozą),
  - oświadczeniem, Beneficjenta dotyczącym nie wygenerowania dochodu w ramach zrealizowanego projektu,

1.2.3 W zakresie sprawdzenia rozliczenia podatku VAT, jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu, oraz czy nie występują okoliczności, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT. Kontrolujący zapoznali się z oryginałami faktur pod kątem kwalifikowania podatku VAT, wydrukami z systemu księgowego, oświadczeniami Beneficjenta.

1.2.4 W obszarze prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów – z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1, Część II E pkt. 1 – 3, w tym:

- Procedurą archiwizacji oraz udostępnienia dokumentacji związanej z realizacją Projektu,
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w sprawie wprowadzenia procedur zarządzania projektem.

1.2.5 W obszarze działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE – z zestawieniem lokalizacji zamontowanych tablic pamiątkowych oraz dokumentami zgromadzonymi w udostępnianych segregatorach (dokumenty wymienione w Zał. nr 1 Część II F pkt. 1 – 3 .

Z przedłożonego zestawienia wynika, że Beneficjent zamontował 5 szt. tablic pamiątkowych. W związku z tym, Kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej 5 szt. tablic (100 % populacji) zlokalizowanych: przed siedzibą Beneficjenta (1 szt.) oraz w miejscach lokalizacji zadań.

W trakcie działań kontrolnych sprawdzono również oznakowanie za pomocą naklejek/tabliczek środków ruchomych, urządzeń zamontowanych w ramach realizacji Przedsięwzięcia i oznakowanie dokumentacji Projektu.

1.2.6 W obszarze innych zagadnień wymienionych w Załączniku nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 – z książką kontroli oraz oświadczeniami Beneficjenta.

*PCW*



1.3. Poddali oględzinom i ocenie:

- sposób zachowania celu Projektu,
- prawidłowość danych zamieszczonych na tablicach pamiątkowych,
- sposób przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu (na wybranej próbie) w komórkach organizacyjnych Beneficjenta,
- system księgowy Beneficjenta w zakresie ewidencji wytworzonych środków trwałych.

2. OGŁĘDZINY STANU REALIZACJI WYKONANYCH ROBÓT.

Oględziny zrealizowanych obiektów/elementów przeprowadzone zostały na terenie gminy Dąbrowa Górnicza na ulicy: Dolnej, Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej), Północnej, Łęknic, Al. Piłsudskiego, Zakładowej, Armii Krajowej, AK Ordona (dawna ul. Majewskiego) w dniach 16.07.2019 r. - 17.07.2019 r., przez:

Przedstawiciele NFOŚiGW:

1. – Przewodniczącego zespołu kontrolującego, Doradcę Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW.
2. – Członka zespołu kontrolującego, Głównego Specjalisty Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW.

W obecności:

Przedstawiciele Beneficjenta:

1. Romana Zalas – Zastępca Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej, Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej.
2. – Kierownik Działu Kanalizacji, Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o.
3. – Mistrz d/s. sieci kanalizacyjnej, Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o.
4. – kanalarz, kierowca, Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o.
5. – kanalarz, kierowca, Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o.

2.1 W ramach wykonanego zakresu rzeczowego projektu oględzinom poddano:

- Tłocznię ścieków sanitarnych przy ul. Dolnej wraz z szafą sterowniczą,
- Tłocznię ścieków sanitarnych przy ul. Gwardii Ludowej wraz z szafą sterowniczą,
- Studnię kanalizacji sanitarnej S1 w ul. Gwardii Ludowej w sąsiedztwie posesji nr 141.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S4.1 w pasie drogowym ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej), na wysokości posesji nr 55.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S3.1 w pasie drogowym ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej), na wysokości posesji nr 43.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S1 w pasie drogowym ul. Św. Antoniego (dawna ul. Gwardii Ludowej), na wysokości posesji dz. nr ew. 40.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S38 w pasie drogowym skrzyżowania ulic: Parkowa i Łęknic na wysokości posesji nr 2 przy ul. Łęknic.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S33 w pasie drogowym ulicy Łęknic na wysokości posesji nr 16.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S25 w pasie drogowym ulicy Łęknic na wysokości posesji nr 42.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S17 w pasie drogowym ulicy Łęknic na wysokości posesji nr 60.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S1 w pasie drogowym ulicy Północnej.



- Studnię kanalizacji sanitarnej S2 w pasie drogowym ulicy Północnej.
- Studnię kanalizacji sanitarnej S3 w pasie drogowym ulicy Północnej.

2.2 W ramach działań informacyjno – promocyjnych oględzinom poddano:

- pięć tablic pamiątkowych (POLiŚ) w następujących lokalizacjach:
  - przy parkingu budynku siedziby Beneficjenta, Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej, ul. Graniczna 21.
  - przy komorze rozprężnej, na skrzyżowaniu Al. Piłsudskiego i ul. Gustawa Morcinka w Dąbrowie Górniczej.
  - na terenie Tłoczni ścieków komunalnych „Piekło” przy ul. Zakładowej w Dąbrowie Górniczej.
  - przy ul. Armii Krajowej ze skrzyżowaniem ul. Tulipanowej w Dąbrowie Górniczej (teren Tłoczni P10).
  - przy ul. AK Ordona (dawna ul. Majewskiego) w Dąbrowie Górniczej (teren Tłoczni P30).
  - oznakowanie tabliczkami informacyjnymi wytworzonych środków trwałych.

2.3 W siedzibie Beneficjenta, Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej przy ul. Granicznej 21, poziom „-2” pomieszczenia Archiwum Zakładowego nr 6A, 7A oględzinom poddano sposób przechowywania całej dokumentacji projektu.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną przedstawioną w Zał. nr 1 Część II F pkt. 3.

#### J. 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 pkt. H i I niniejszej Informacji.
- Przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

**1. Kontrola w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie.**

- 1.1 Nie stwierdzono znaczącej modyfikacji wykonanego zakresu rzeczowego zrealizowanego w ramach projektu oraz potwierdzono jego zgodność z dokumentami odniesienia, tj. z wnioskiem i umową o dofinansowanie wraz z podpisanymi aneksami.
- 1.2 Realizacja zakresu rzeczowego została wykonana zgodnie z obowiązującymi przepisami. Beneficjent, posiada niezbędne dokumenty formalno – prawne dotyczące zakończenia budowy, rozpoczęcia użytkowania i dalszej eksploatacji obiektów.
- 1.3 Potwierdzono, że wytworzony w ramach Projektu majątek jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem oraz jest w ciągłej eksploatacji.

#### **Podsumowanie:**

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.*

**2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie, której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.**

2.1. Potwierdzono osiągnięcie i zachowanie celu projektu i że beneficjent posiada oryginalną dokumentację, potwierdzającą osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.

2.2. Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu i rezultatu przedstawione w załączniku nr 8 do

*Jan*



umowy o dofinansowanie wraz z aneksami tj.:

- Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej – 126,09 km
- Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej – 71,97 km
- Długość zmodernizowanej sieci wodociągowej – 65,49 km
- Liczba osób nowopodłączonych do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej – 19 346 osób

Liczba bezpośrednio utworzonych miejsc pracy:

- W fazie realizacji Projektu – 10 etatów przez 40 m-cy,
- W fazie operacyjnej Projektu – 12 etatów, zatrudnienie na czas nieokreślony.

2.3. Kontrolujący stwierdzili, że wskaźnik rezultatu przedstawione w załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie wraz z aneksami w postaci liczby osób korzystających z podłączenia do nowowybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej został osiągnięty i jest utrzymywany.

2.4. Efekt ekologiczny określony w umowie o dofinansowanie wraz z aneksami został wypełniony.

2.5. Beneficjent na dzień kontroli nie planuje zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu.

**Podsumowanie:**

***Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.***

### **3. Kontrola systemu finansowo-księgowego.**

3.1. Beneficjent przedstawił oryginały faktur wraz z prawidłowymi ich opisami. Potwierdzono zgodność kopii faktur przesłanych do NFOŚiGW przy wnioskach o płatność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

3.2. Nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o Dofinansowanie.

3.3. Potwierdzono, że Beneficjent przejął na majątek wytworzone środki trwałe zrealizowane w ramach projektu i stanowią one w dalszym ciągu własność podmiotu, który został wskazany, jako właściciel w umowie o dofinansowanie. Kwoty wartości początkowych na dokumentach OT są zgodne z wydrukiem z systemu księgowego (kartoteka środków trwałych) odzwierciedlającym umorzenia środków trwałych wytworzonych w ramach realizacji projektu.

3.4. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w systemie FK firmy REKORD.

3.5. Ustalono, że wszystkie środki trwałe powstałe w związku z realizacją Projektu i przejęte na majątek Beneficjenta mają wartość 445 736 496,29 zł. Koszt całkowity projektu zgodnie z zaakceptowanym przez NFOŚiGW wnioskiem o płatność końcową (koszt całkowity wskazany we Wniosku o Płatność Kończącą był wyższy niż wskazany w umowie o dofinansowanie) to 490 064 962,61 zł brutto. Różnica w kwocie 44 328 466,32 zł pomiędzy ww. wartością środków trwałych a kosztem całkowitym wynika z:

- nieuwjęcia wydatków niekwalifikowanych: podatek VAT, zakup gruntu, obciążenia Wykonawców (refaktury, noty), poniesionych w ramach realizowanego Projektu, które nie zostały włączone do wartości środków trwałych wynoszą - 57 445 438,47 zł.
- ujęcia w wartości środków trwałych wydatków poza projektem, tj. nakłady poniesione przed 01.01.2017 r. oraz odsetki od kredytu EBI, które były nierozzerwalnie związane z Projektem wynoszące 13 116 972,15 zł.



Sprawdzenie:

445 736 496,29 + 57 445 438,47 – 13 116 972,15 = 490 064 962,61 zł

- 3.6. Ustalono, że Beneficjent nie wygenerował dochodu (nie uzyskał żadnych przychodów), który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006.

**Podsumowanie:**

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.*

**4. Kontrola, czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.**

- 4.1 Potwierdzono, iż podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowanym w zakresie dotyczącym budowy kanalizacji deszczowej, natomiast dla pozostałego zakresu projektu VAT nie jest wydatkiem kwalifikowanym, co zostało poddane weryfikacji na podstawie sposobu zaewidencjonowania poddanych kontroli dokumentów księgowych i jest zgodne z przekazanymi informacjami do NFOŚiGW przez Beneficjenta.
- 4.2 Stwierdzono, że w Urzędzie Miasta Dąbrowa Górnicza (Beneficjent) podatek VAT został rozliczony częściowo jako wydatek kwalifikowany (dot. budowy kanalizacji deszczowej) i stwierdzono, że nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu. Zgodnie z oświadczeniem nie zaistniały żadne okoliczności, które mogły mieć wpływ na powstania prawa do odliczania podatku VAT.

**Podsumowanie:**

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.*

**5. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.**

- 5.1 Beneficjent posiada Procedurę archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu pn.: „Procedura archiwizacji oraz udostępnienie dokumentacji związanej z realizacją Projektu”.
- 5.2 Potwierdzono prowadzenie archiwizacji dokumentacji projektu zgodnie z posiadaną procedurą archiwizacji oraz warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami rady unii europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.
- 5.3 Potwierdzono, że dokumenty są przechowywane w oznaczonych (ciągim znaków POIiŚ) segregatorach oraz teczkach w sposób uporządkowany i zgodny z Procedurą archiwizacji oraz udostępnienia dokumentacji związanej z realizacją Projektu. Dokumenty (wersje papierowe) przechowywane są w siedzibie Beneficjenta Urząd Miasta Dąbrowa Górnicza, ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza w Archiwum Zakładowym poziom minus 2.

**Podsumowanie:**

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.*

**6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.**

- 6.1 Ustalono, że Beneficjent zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego - „Zasady promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013”, w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR wykonał:





- W ramach obowiązkowych działań informacyjno – promocyjnych:
  - Tablice pamiątkowe – szt. 5.
  - Oznaczenie wariantem podstawowym (logotypem) dokumentów.
  - Tabliczki na obiektach i urządzeniach.
- W ramach rekomendowanych działań informacyjno – promocyjnych, m.in.:
  - strona internetowa [www.kanalizacja.idabrowa.pl](http://www.kanalizacja.idabrowa.pl)
  - materiały informacyjne oraz promocyjne, w tym m.in.: plakaty, broszury, foldery, zaproszenia, naklejki.
  - prezentacje multimedialne.
  - informacje prasowe.
  - konferencje, spotkania, imprezy plenerowe.
  - materiały promocyjne np.: długopisy, notesy, kalendarze.

**Podsumowanie:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.*

**7. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku Nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.**

7.1 Stwierdzono, że projekt od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje tj.:

- ✓ Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej w terminie 01.08.2012 r., - 31.08.2012 r., dot. Prawdliwość rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc sierpień 2012 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- ✓ Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej w terminie 01.01.2012 r., - 23.09.2012 r., dot. Prawdliwość i rzetelność transakcji zawartych z KWG S.A. w upadłości układowej, Szczecin ul. Pomorska 35, (podatek od towarów i usług (VAT)). Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- ✓ Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej w terminie 01.01.2013 r., - 31.01.2013 r., dot. Prawdliwość rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2013 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- ✓ Urząd Skarbowy w Dąbrowie Górniczej w terminie 01.01.2014 r., - 31.01.2014 r., dot. Prawdliwość rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2014 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- ✓ Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 01.01.2014 r., - 08.12.2017 r., pn.: Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy w zakresie:
  - zasad finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
  - finansowania zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną,
  - wydatkowania środków na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną, w tym środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
  - ewidencjonowania w księgach rachunkowych dochodów pochodzących z opłat i kar środowiskowych oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, a także sporządzanie sprawozdawczości statystycznej w zakresie gospodarowania dochodami pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych. Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.
- W 2019 r. przeprowadzona była rekontrola : „Wykonanie wniosków z kontroli - Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy”.

7.2 Beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/audytów lub informacje w tym zakresie.

7.3 Kontrolujący nie stwierdzili, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego projektu.

*Jan*



7.4 Ustalono, że Beneficjent w wydatkach kwalifikowanych nie uwzględnił:

- opracowanie dokumentacji technicznej,
- opracowanie studium wykonalności ( w tym analizy finansowo-ekonomicznej),
- opracowanie raportów OŚ,
- opracowanie dokumentacji przetargowej,
- opłaty związane z koniecznością uzyskania decyzji administracyjnych na etapie przygotowania przedsięwzięcia,
- koszty ogólne,
- wydatki osobowe,
- koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
- zakupu gruntów,
- zakup przenośnych środków trwałych, które nie będą na stałe zainstalowane w projekcie,
- wydatki związane z wykorzystaniem innych niż leasing technik finansowania,
- wkład niepieniężny.

Jest to zgodne z deklaracjami Beneficjenta i zapisami zawartymi w Umowie o dofinansowanie.

**Podsumowanie:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.*

**K. UCHYBIENIA, NIEPRAWIDŁOWOŚCI I WSTĘPNE ZALECENIA POKONTROLNE.**

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia zagrożenia/uchybień/nieprawidłowości w badanym zakresie i nie rekomendują wydania zaleceń pokontrolnych.

**L. 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 w dniach 15-19.07.2019 r., Projekt nr POIS.01.01.00-00-103/08 „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza – I etap”.

**M. POUCZENIE:**

W trakcie kontroli poinformowano osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach.

Osoba upoważniona do podpisania 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 wraz z niezaakceptowaną informacją pokontrolną w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.

W terminie **7 dni** od ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, osoba upoważniona do złożenia podpisu na informacji pokontrolnej jest uprawniona do odmowy jej podpisania. W przypadku odmowy osoba upoważniona do podpisania wysyła pisemne uzasadnienie wraz z niepodpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.



Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach podpisaną przez obie strony, jeden egzemplarz przekazano Kierownikowi Jednostki kontrolowanej Panu Marcinowi Bazylakowi Prezydentowi Miasta Dąbrowa Górnicza w dniu 19.07.2019 r.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod poz. 9/2019 w dniu 15.07.2019 r.

### PODPISY

Kontrolujący		Kontrolowany	
Zespół kontrolujący		Kierownik Jednostki Kontrolowanej	
1.	<p>19.07.2019</p> <p>Departament Kontroli Przedsięwzięć Doradca</p> <p>Data</p> <p>Podpis</p>	19.07.2019	<p>Prezydent Miasta</p> <p>Marcin Bazylak</p>
2.	<p>NFOŚiGW</p> <p>Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista</p> <p>18.07.2019</p> <p>Data</p> <p>Podpis</p>		<p>URZĄD MIEJSKI w Dąbrowie Górniczej ul. Graniczna 21 41-300 Dąbrowa Górnicza</p> <p>Data</p> <p>Podpis</p>





**ZAŁĄCZNIK NR 1**

**Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.01.01.00-00-103/08 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza”.**

**Kontrola planowa w okresie trwałości  
przeprowadzona w dniach 15.07.2019 r. – 19.07.2019 r.**

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

1. Wniosek o dofinansowanie, grudzień 2008, edycja styczeń 2010.
2. Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIS.01.01.00-00-103/08 „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza” wraz z załącznikami, w tym:
  - zał. nr 3 - Harmonogram Realizacji Projektu,
  - zał. nr 5 - Opis Projektu,
  - zał. nr 8 - Zestawienie wskaźników do monitorowania Projektu.
3. Aneks nr 1 z dnia 21.02.2012 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -01, wraz z załącznikami.
4. Aneks nr 2 z dnia 29.01.2014 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -02, wraz z załącznikami.
5. Aneks nr 3 z dnia 10.10.2014 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -03, wraz z załącznikami.
6. Aneks nr 4 z dnia 30.06.2015 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -04, wraz z załącznikami.
7. Aneks nr 5 z dnia 15.12.2015 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -05, wraz z załącznikami.
8. Aneks nr 6 z dnia 15.02.2016 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -06, wraz z załącznikami.
9. Aneks nr 7 z dnia 28.06.2016 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -07, wraz z załącznikami.
10. Aneks nr 8 z dnia 31.10.2016 r. nr POIS.01.01.00-00-103/08 -08, wraz z załącznikami.
11. Wnioski o płatność nr POIS.01.01.00-00-103/08 – 01 do 25.
12. Wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-103/08 – 07 wraz z załącznikami.
13. Wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-103/08 – 26 wraz z załącznikami.
14. Informacja Pokontrolna NFOŚiGW, kontroli która odbyła się w dniach: 02-06.03.2015.
15. Pismo NFOŚiGW-17-07333 z dnia 26.01.2017 – zatwierdzenie dokumentów potwierdzających pełne osiągnięcie efektu ekologicznego i uznanie projektu za zamknięty pod względem ekologicznym.
16. Oświadczenie Beneficjenta nt. wykonania całego zakresu Projektu.

**CZĘŚĆ II. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W SIEDZIBIE BENEFICJENTA:**

- A. Kontrola w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie:**
1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.07.2019 r. dot. niedokonania znaczącej modyfikacji Projektu.
  2. Pismo nr JRP.7013.9.3.2016.MS z dnia 10.03.2016 r. – akceptacja raportu końcowego.
  3. Raport końcowy Projektu, okres sprawozdawczy od daty podpisania kontraktu W1.1 – 19.05.2010 r. do zakończenia umowy na usługę Inżyniera Kontraktu – 31.12.2015 r. wraz z Raportem kwartalnym Inżyniera Kontraktu nr 22 (Okres raportowania 01.10.2015 – 31.12.2015 r.) Dąbrowa Górnicza, luty 2016 r.
  4. Uchwała nr XXIX/618/2017 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany nazw ulic w Dąbrowie Górniczej.

*Jan*





5. Pismo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju znak: DPI-II-82105-6-BS/14, NK:26253/14 – informacja o wydaniu Decyzji nr C(2014)69 dotycząca przyznania pomocy w ramach FS (POIiŚ) dla Projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza – etap I”.
6. Dziennik budowy nr 1 2010 tom I wydany w dniu 25.05.2010 (wyciąg strony 1-3).
7. Dziennik budowy nr 179 2015 r. tom I wydany w dniu 19.05.2015 r. (stron 5).
8. Zaświadczenie nr 120/2015 znak: PINB.A.7353-484/10 (B) z dnia 22.09.2015 r. – brak sprzeciwu w drodze decyzji.
9. Zaświadczenie nr 119/2015 znak: PINB.A.7353-483/10 (B) z dnia 22.09.2015 r. – brak sprzeciwu w drodze decyzji.
10. Zaświadczenie nr 115/2015 znak: PINB.A.7353-482/10 (B) z dnia 21.09.2015 r. – brak sprzeciwu w drodze decyzji.
11. Kopia mapy „Dąbrowa Górnicza – Dziewiąty – ul. Dolna, data 12.2014.
12. Kopia mapy „Dąbrowa Górnicza – Gołonóg – ul. Gwardii Ludowej, data 12.2014.
13. Kopia mapy „Dąbrowa Górnicza – Gołonóg – ul. Gwardii Ludowej, data 12.2014, szkic połowy: S2.
14. Kopia mapy „Dąbrowa Górnicza – Gołonóg – ul. Gwardii Ludowej, data 12.2014, szkic połowy: S3.
15. Kopia mapy „Dąbrowa Górnicza – Gołonóg – ul. Gwardii Ludowej, data 12.2014, szkic połowy: S4.
16. Kopia mapy „Dąbrowa Górnicza – Gołonóg – ul. Gwardii Ludowej, data 12.2014, szkic połowy: S5.
17. Kopia mapy „Dąbrowa Górnicza – Gołonóg – ul. Gwardii Ludowej, data 12.2014, szkic połowy: S6.
18. Kopia mapy, kanalizacja sanitarna w gminie Dąbrowa Górnicza, dzielnica Łęknice, data 06.2008 r. nr rys. III.T02.cz.01/03.
19. Kopia mapy, kanalizacja sanitarna w gminie Dąbrowa Górnicza, dzielnica Łęknice, data 06.2008 r. nr rys. III.T02.cz.01/06.
- B. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu w tym oryginalnej dokumentacji na podstawie, której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
  1. Raport za 2015 rok – informacja o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu z dnia 02.02.2016 r.
  2. Pismo nr: JRP.042.1.2016.MS z dnia 02.02.2016 r. przekazanie raportu z osiągniętych efektów nr 1 za 2015 r.
  3. Raport za 2016 rok – informacja o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu z dnia 18.01.2017 r.
  4. Pismo nr: JRP.042.1.2017.MS z dnia 18.01.2017 r. przekazanie raportu z osiągniętych efektów nr 2 za 2016 r.
  5. Raport za 2017 rok – informacja o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu z dnia 25.01.2018 r.
  6. Pismo nr: WKM-II.042.2.2018.SŁ z dnia 25.01.2019 r. przekazanie raportu z osiągniętych efektów nr 3 za 2017 r.
  7. Raport za 2018 rok – informacja o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu z dnia 25.01.2019 r.

*[Handwritten signature]*





8. Pismo nr: WKM-II.042.2.2019.SŁ z dnia 25.01.2019 r. przekazanie raportu z osiągniętych efektów nr 4 za 2018 r.
9. Pismo NFOŚiGW-17-07333 z dnia 26.01.2017 – zatwierdzenie dokumentów potwierdzających pełne osiągnięcie efektu ekologicznego i uznanie projektu za zamknięty pod względem ekologicznym.
10. **Raport potwierdzający uzyskanie efektu ekologicznego, załącznik do Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-103/08 dla Projektu pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza” – etap I, (wyciąg strona 1, 172).**
11. Informacja z dnia 16.07.2019 r. nt. utworzonych miejsc pracy w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza”.
12. Pismo nr FO/05717/19/W05525/19 z dnia 17.07.2019 r. w sprawie potwierdzenia trwałości przedsięwzięcia w zakresie podłączonych posesji do sieci kanalizacji sanitarnej, zgodnie z dostarczonym przez Gminę Raportem potwierdzającym uzyskanie efektu ekologicznego na 31.12.2016.
13. Informacja Beneficjenta z dnia 18.07.2019 r. nt. likwidacji bezodpływowych zbiorników na nieczystości płynne.
14. Certyfikat Akredytacji Laboratorium Badawczego Nr AB 709 dla Dąbrowskich Wodociągów Sp. z o.o., termin ważności: 19.04.2022 r.
15. Sprawozdanie z badań 1694/2019 dla ścieków oczyszczonych, oczyszczalnia ścieków „Centrum”, data: 09.07.2019 r.
16. Sprawozdanie z badań 1693/2019 dla ścieków surowych, oczyszczalnia ścieków „Centrum”, data: 09.07.2019 r.
- C. Kontrola systemu finansowo – księgowego:
  1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.07.2019 r. dot. braku zmiany charakteru własności wytworzonego majątku w ramach Projektu.
  2. Zestawienie Środków Trwałych wytworzonych w ramach Projektu pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza” – Etap I. (dot. wybranej próby).
  3. Zestawienie Środków Trwałych wytworzonych w ramach Projektu pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie Dąbrowa Górnicza” – Etap I, wg stanu na dzień 31.12.2015.
  4. Wydruki z systemu księgowego dot. konta środków trwałych w budowie, z dnia 16.07.2019 r. (dot. wybranej próby).
  5. Załącznik nr 3 do Polityki rachunkowości, Opis programów komputerowych, System FK.
  6. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 17.07.2019 r. o braku wygenerowania dochodu na Projekcie.
  7. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 17.07.2019 r. uzyskanych dochodach incydentalnych.
  8. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 18.07.2019 r. dot. wypełnienia wniosku aplikacyjnego.
  9. KRS Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o., stan 17.07.2019 r.
  10. Faktura VAT nr 174/12/2011 z dnia 30.12.2011.
  11. Faktura VAT nr 8/12/2011 z dnia 30.01.2012.

*Opis*





12. Faktura VAT nr 15/02/2012 z dnia 27.02.2012.
13. Faktura VAT nr 10/02/2012 z dnia 15.02.2012.
14. Faktura VAT nr 0003/10/14/FSBZ z dnia 31.10.2014.
15. Faktura VAT nr 0004/10/14/FSBZ z dnia 31.10.2014.
16. Faktura VAT nr 0005/10/14/FSBZ z dnia 31.10.2014.
17. Faktura VAT nr FB/001/11/2014 z dnia 14.11.2014.
18. Faktura VAT nr FB/002/11/2014 z dnia 14.11.2014.
19. Faktura VAT nr FB/003/11/2014 z dnia 14.11.2014.
20. Faktura VAT nr FB/004/11/2014 z dnia 14.11.2014.
21. Faktura VAT nr 0023/11/14/FSBZ z dnia 28.11.2014.
22. Faktura VAT nr 0024/11/14/FSBZ z dnia 28.11.2014.
23. Faktura VAT nr 0025/11/14/FSBZ z dnia 28.11.2014.
24. Faktura VAT nr 0026/11/14/FSBZ z dnia 28.11.2014.
25. Faktura VAT nr 0027/11/14/FSBZ z dnia 28.11.2014.
26. Faktura nr TW/284/2014 z dnia 16.12.2014.
27. Faktura nr TW/285/2014 z dnia 16.12.2014.
28. Faktura nr TW/286/2014 z dnia 16.12.2014.
29. Faktura nr TW/287/2014 z dnia 16.12.2014.
30. Faktura VAT nr FB/002/12/2014 z dnia 05.12.2014.
31. Faktura VAT nr FB/003/12/2014 z dnia 05.12.2014.
32. Faktura VAT nr FB/004/12/2014 z dnia 05.12.2014.
33. Faktura VAT nr FB/005/12/2014 z dnia 05.12.2014.
34. Faktura nr FVS/14/12/010 z dnia 18.12.2014.
35. Faktura nr FVS/14/12/011 z dnia 18.12.2014.
36. Faktura nr FVS/15/01/003 z dnia 28.01.2015.
37. Faktura VAT nr 36/02/2015 z dnia 18.02.2015.
38. Faktura VAT nr 0004/2/15/FSBZ z dnia 27.02.2015.
39. Faktura VAT nr 0005/2/15/FSBZ z dnia 27.02.2015.
40. Faktura VAT nr 0006/2/15/FSBZ z dnia 27.02.2015.
41. Faktura VAT nr 0007/2/15/FSBZ z dnia 27.02.2015.
42. Faktura nr TW/27/2015 z dnia 20.03.2015.
43. Faktura nr TW/28/2015 z dnia 20.03.2015.
44. Faktura nr TW/29/2015 z dnia 20.03.2015.
45. Faktura nr TW/30/2015 z dnia 20.03.2015.
46. Faktura nr TW/31/2015 z dnia 20.03.2015.
47. Faktura nr FVS/15/03/010 z dnia 31.03.2015.
48. Faktura nr FVS/15/04/006 z dnia 27.04.2015.
49. Faktura VAT nr 76/05/2015 z dnia 29.05.2015.
50. Faktura nr FVS/15/05/008 z dnia 29.05.2015.
51. Faktura VAT nr FB/001/06/2015 z dnia 11.06.2015.
52. Faktura VAT nr FB/002/06/2015 z dnia 11.06.2015.
53. Faktura VAT nr FB/003/06/2015 z dnia 11.06.2015.
54. Faktura VAT nr FB/004/06/2015 z dnia 11.06.2015.
55. Faktura nr FVS/15/06/2013 z dnia 29.05.2015.
56. Faktura VAT nr 0001/7/15/FSBZ z dnia 01.07.2015.

*gocim*





57. Faktura VAT nr 0002/7/15/FSBZ z dnia 01.07.2015.
58. Faktura VAT nr 0003/7/15/FSBZ z dnia 01.07.2015.
59. Dokument Nr OT/JRP/14/2013 z dnia 28.02.2013 - Kanalizacja sanitarna tłoczna.
60. Dokument Nr OT/JRP/10/2015 z dnia 27.03.2015 - Kanalizacja sanitarna tłoczna.
61. Dokument Nr OT/JRP/44/2015 z dnia 27.03.2015 - Kanalizacja sanitarna A1S – podłączenia.
62. Dokument Nr OT/JRP/53/2015 z dnia 27.03.2015 - Kanalizacja sanitarna A2S - ciąg główny.
63. Dokument Nr OT/JRP/105/2015 z dnia 27.03.2015 - Sieć deszczowa AD - ciąg główny.
64. Dokument Nr OT/JRP/170/2015 z dnia 05.05.2015 - Sieć wodociągowa – podłączenia.
65. Dokument Nr OT/JRP/221/2015 z dnia 20.07.2015 - Kanalizacja sanitarna tłoczna P-26.
66. Dokument Nr OT/ JRP/311/2015 z dnia 02.11.2015 - Kanalizacja sanitarna KS-27 - ciąg główny.
67. Dokument Nr OT/ JRP/365/2015 z dnia 02.11.2015 - Kanalizacja deszczowa KD-10 - ciąg główny.
68. Dokument Nr OT/ JRP/400/2015 z dnia 02.11.2015 - Kanalizacja deszczowa KD-28 - ciąg główny.
69. Dokument Nr OT/ JRP/429/2015 z dnia 02.11.2015 - Kanalizacja deszczowa KD-25 - ciąg główny.
70. Dokument Nr OT/ JRP/431/2015 z dnia 02.11.2015 - Kanalizacja deszczowa KD-28 - ciąg główny.
71. Dokument Nr OT/JRP/569/2015 z dnia 01.12.2015 - Kanalizacja sanitarna KS - 56 – podłączenia.
72. Dokument Nr OT/JRP/650/2015 z dnia 01.12.2015 - Kanalizacja deszczowa - KD-4 - ciąg główny.
73. Dokument Nr OT/JRP/785/2015 z dnia 01.12.2015 - Kanalizacja sanitarna - ciąg główny.
74. Dokument Nr OT/JRP/805/2015 z dnia 01.12.2015 - Sieć wodociągowa - ciąg główny.
75. Dokument Nr OT/JRP/824/2015 z dnia 01.12.2015 - Kanalizacja deszczowa tłoczna.
76. Dokument Nr OT/JRP/866/2015 z dnia 01.12.2015 - Kanalizacja sanitarna – ciąg główny.
77. Dokument Nr OT/JRP/1016/2015 z dnia 21.12.2015 - Kanalizacja deszczowa - ciąg główny.
78. Dokument Nr OT/JRP/1020/2015 z dnia 21.12.2015 - Kanalizacja deszczowa - ciąg główny.
79. Decyzja Wód Polskich z dnia 24.04.2018 r. w sprawie zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków dla Dąbrowskich Wodociągów Sp. z o.o.
80. Taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków dla Dąbrowskich Wodociągów Sp. z o.o., marzec 2018 r.
81. Tabela Kalkulacja przychodów rocznych przedsiębiorstwa – max udział opłat w wysokości 3% dochodu do dyspozycji [w tys] – prognoza.
82. Tabela Kalkulacja przychodów rocznych przedsiębiorstwa – max udział opłat w wysokości 3% dochodu do dyspozycji [w tys].

*Handwritten signature*





**D. Kontrola, czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.**

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 18.07.2019 r. dot. podejmowania czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu.
2. Wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-103/08 – 07 wraz z załącznikami.
3. Wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-103/08 – 26 wraz z załącznikami.
4. Wydruki z systemu księgowego dot. konta środków trwałych w budowie, z dnia 16.07.2019 r. (dot. wybranej próby).

**E. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami rady unii europejskiej.**

1. Zarządzenie nr 2420/10 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 30.09.2010 r. w sprawie: Procedur Realizacji Projektu pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dąbrowa Górnicza” – etap I.
2. Procedura nr 5, Archiwizacja oraz udostępnianie dokumentacji związanej z realizacją Projektu pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dąbrowa Górnicza” – Etap I.
3. Zestawienie miejsc przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu.

**F. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.**

1. Zestawienie działań informacyjno – promocyjnych podjętych przez Beneficjenta na Projekcie nr: POIS.01.01.00-00-103/08 pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dąbrowa Górnicza” – Etap I.
2. Strona internetowa Projektu: <http://kanalizacja.idabrowa.pl/> z informacją o zakończeniu Projektu, a tym samym zaprzestaniu funkcjonowania strony.
3. Dokumentacja fotograficzna oględzin w ramach kontroli trwałości Projektu przeprowadzonych w Dąbrowie Górniczej w dniach 16-17.07.2019 r.

**G. Inne:**

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 15.07.2019 r. dot. braku wiedzy w zakresie prowadzonych postępowań przez organy dochodzeniowo – śledcze na Projekcie.
2. Pismo nr BO.1710.1.2019 z dnia 17.07.2019 r. dot. Zestawienia kontroli przeprowadzonych przez podmioty zewnętrzne w zakresie gospodarki wodno – ściekowej wraz z zestawieniem.
3. Książka kontroli, Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej.

**UWAGA:**

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

**PODPISY:**

Departament Kontroli Przedsięwzięć  
**Doradca**

19.07.2019 r.

NFOŚiGW

Departament Kontroli Przedsięwzięć  
**Główny Specjalista**

Prezydent Miasta  
**Marcin Bazylak**

19.07.2019 r.