

INFORMACJA POKONTROLNA

**z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 818);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 -2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej;
- Informacja o częściowym zawieszeniu stosowania wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014- 2020 z dnia 24.04.2020 r;
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie do kontroli nr 58/POIiŚ_2014-2020/2022 z dnia 11.07.2022 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Powiat Policki
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Andrzej Bednarek – Starosta Policki
Adres:	ul. Tanowska 8 72-010 Police
Tel./fax:	tel.: 91 43 28 118
E-mail:	sekretariat@policki.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0002/20
Tytuł umowy/projektu :	„Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Grzegorz Jarecki – Doradca w Departamencie Kontroli, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel. (+48 22) 45-95-854, kom.: 885 339 545, e-mail: Grzegorz.Jarecki@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	od dnia 25.07.2022 r. do dnia 29.07.2022 r.
Data przekazania ostatecznych wyjaśnień kontrolowanego:	29.07.2022 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	04.08.2022 r.*
Przedmiot kontroli:	W trakcie realizacji
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

* Sporządzania Informacji pokontrolnej

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
5. 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. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020.
7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 -2020.
8. 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)	Urszula Ciok Piotrowska – Inspektor w Wydziale Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Policach. e-mail: ciok-piotrowska@policki.pl tel. 91 4328140
2.	Data popisania Decyzji KE:	-
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	10.05.2021 r. Aneks nr 1 – 04.05.2022 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity:	29 765 566,89
	Wydatki kwalifikowane:	29 764 705,89
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	25 300 000,00
	Środki własne:	4 465 566,89
	Udział dofinansowania (%)	85 %
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 01.01.2014 r. do 31.12.2023 r.
	Rozpoczęcie robót:	- *
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	- *
	Pozwolenie na użytkowanie	-

* Roboty nie zostały jeszcze rozpoczęte – obecnie trwa procedura przetargowa (etap uzupełniania dokumentów przez wybranego wykonawcę w celu ostatecznego podpisania umowy na roboty).

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1	Andrzej Bednarek	Starosta Policki
2.	Joanna Napiwodzka	Wicestarosta Policki
3.	Teresa Kalinowska	Skarbnik Powiatu Polickiego
4.	Agnieszka Prymon	Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu
4.	Justyna Zygmunt	Zastępca Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska

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

1. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW.

2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadził rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania Projektem.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonał następujących ustaleń:
- 3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
- 3.1.1. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 10.05.2021 r. i zmieniona jednym aneksem z dnia 04.05.2022 r.
- 3.1.2. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.
- 3.1.3. Projekt nie jest projektem generującym dochód.
- 3.1.4. Głównym celem Projektu jest:
- usunięcie i zagospodarowanie niewłaściwie składowanych odpadów na terenie wskazanych nieruchomości w Policach,
 - przywrócenie wartości użytkowych zanieczyszczonego terenu i nadanie mu nowych funkcji.
- 3.1.5. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania inwestycyjne:
- Zadanie nr 2 – „Likwidacja odpadów zgromadzonych w miejscu nieprzeznaczonym do ich składowania/usunięcie odpadów z terenu nieruchomości”,
 - Zadanie nr 3 – „Rekultywacja wraz z remediacją oczyszczonego terenu/nadanie nowych wartości użytkowych terenu związanych ze zwiększeniem powierzchni biologicznie czynnej”.
- oraz zadania nieinwestycyjne:
- Zadanie nr 1 – „Opracowanie dokumentacji”,
 - Zadanie nr 4 – „Promocja projektu”,
 - Zadanie nr 5 – „Zarządzanie projektem”,
 - Zadanie nr 6 – „Nadzór nad robotami budowlanymi”.
- Wydatkami kwalifikowanymi są wydatki związane z realizacją wszystkich ww. zadań.
- 3.1.6. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 5 wniosków o płatność, w tym 5 wniosków refundacyjnych.
- 3.1.7. „Baza danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” nie zawiera informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych prowadzonych wobec Beneficjenta.
- 3.1.8. NFOŚiGW nie przeprowadził żadnej kontroli dot. Projektu.
- 3.1.9. Wielkość wskaźników produktu, określono w Umowie o dofinansowanie jako:
- Łączna powierzchnia zredukowanych gruntów(CI22) – 4,61 ha w 2023r.,
 - Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej – 1 szt. w 2023r.,
 - Liczba obiektów, na których przeprowadzono rekultywację – 1 szt. w 2023r.,

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1 szt. w 2023r.,

W celu potwierdzenia wykonania wskaźników produktu wyszczególnionych w załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest przedstawić Instytucji Wdrażającej w terminie do 30 stycznia 2024 r. wymagane w/w umową dokumenty.

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

- Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji Projektów – 2,59 ha w 2023r.
- Masa odpadów poddanych ostatecznemu procesowi odzysku lub ostatecznemu procesowi unieszkodliwiania – 47 900,00 Mg w 2023r.

W celu potwierdzenia wykonania wskaźników rezultatu bezpośredniego wyszczególnionych w załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest przedstawić Instytucji Wdrażającej w terminie do 30 stycznia 2024 r. wymagane w/w umową dokumenty.

3.1.11. Podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany w Projekcie.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

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

- zakup nieruchomości,
- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wkład niepieniężny,
- przygotowanie projektu – opracowanie raportów OOS,
- przygotowanie projektu – inne dokumenty,
- przygotowanie projektu – opłaty związane z koniecznością uzyskania decyzji administracyjnych na etapie przygotowania przedsięwzięcia,
- zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi,
- zarządzanie projektem – koszty ogólne,
- zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit),
- prace wykonywane siłami własnymi,
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości).

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

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

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

3.2.7. Czy realizacja Projektu powodowała konieczność działań kompensacyjnych.

3.2.8. Czy Beneficjent nie rozlicza podatku VAT stanowiącego wydatek kwalifikowany w Projekcie?

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

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

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

Przyjęto założenie, że sprawdzenie zgodności realizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie zostanie przeprowadzone na próbie wytypowanych zadań inwestycyjnych, tj.:

- Zadanie 2 - Likwidacja odpadów zgromadzonych w miejscu nieprzeznaczonym do ich składowania/Usunięcie odpadów z terenu nieruchomości,
- Zadanie 3- Rekultywacja wraz z remediacją oczyszczonego terenu/Nadanie nowych wartości użytkowych terenu związanych ze zwiększeniem powierzchni biologicznie czynnej

Ustalono, że ww. zadania do dnia przeprowadzenia bieżącej kontroli nie zostały jeszcze rozpoczęte – trwa etap związany z wyborem wykonawcy robót/usług (podpisywanie umowy na roboty).

W związku z powyższym, w I etapie doboru próby do kontroli zakresu rzeczowego wytypowano potwierdzenie faktu składowania odpadów zmieszanych w miejscu przyszłej realizacji projektu w Policach przy ul. Kamiennej, na działkach nr ew. 2532, 2533/1, 2533/2, 1973/41 oraz części działki nr ew. 1973/48.

W II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej zostanie wybrana na miejscu kontroli po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną w zakresie miejsca składowania ww. odpadów zmieszanych.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres miejsca składowania oraz frakcji odpadów przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego.

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 kontroli 100 % posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji technicznej i formalno-prawnej dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego projektu w miejscu aktualnie składowanych odpadów zmieszanych zgodnie z opisem w punkcie I.4.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej w zakresie, czy posiadana przez Beneficjenta dokumentacja techniczna i formalno-prawna wyczerpuje wymagania prawa dla realizacji tego typu inwestycji oraz, czy Beneficjent uwzględnił warunki w nich zawarte, w tym dotyczące m.in. ewentualnego odtwarzania nawierzchni, wycinkę drzew.

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

Beneficjent wydatki kwalifikowane do dnia kontroli poniósł jedynie w dwóch kategoriach wydatków tj.:

- przygotowanie projektu (Zadanie nr 1),
- zarządzanie projektem (Zadanie nr 5),

W trakcie realizacji projektu (do dnia sporządzenia Programu Kontroli) Beneficjent złożył 5 wniosków o płatność, w tym 5 refundacyjnych.

W celu oceny prawidłowości ponoszenia wydatków kwalifikowanych wytypowano do kontroli wszystkie nw. dowody księgowe przedstawione do refundacji (100% populacji) tj.:

- Faktura VAT nr 3/PP/2020 z dnia 15.05.2020 r.
- Faktura VAT nr 5/05/2020 z dnia 11.05.2020 r.
- Faktura VAT nr 05/06/2020 z dnia 29.06.2020 r.
- Faktura VAT nr 05/06/2021 z dnia 30.06.2021 r.
- Faktura VAT nr 06/12/2021 z dnia 29.12.2021 r.
- Faktura VAT nr 07/03/2022 z dnia 31.03.2022 r.
- Faktura VAT nr 09/03/2021 z dnia 31.03.2021 r.
- Faktura VAT nr 09/09/2021 z dnia 30.09.2021 r.

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

4.4.1. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, zgodności z oryginalną dokumentacją Projektu dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, Kontrolujący wytypował do kontroli szczegółowej opisy i sposób zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4.4.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji Projektu środków trwałych, do próby kontrolnej wybrano wszystkie (100% populacji) dokumenty dotyczące przejęcia na majątek Beneficjenta środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji Projektu przy uwzględnieniu obiektów/elementów wytypowanych w pkt I.4.3. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4.4.3. W zakresie, czy na Projekt nie pozyskano innych źródeł finansowania niż zadeklarowane, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania, Kontrolujący wytypował do kontroli szczegółowej opisy na dokumentach księgowych wybranych w pkt. I.4.3. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4.5. 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.

4.5.1. Kontrolujący wybór dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku przeprowadzi w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań w tym, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada

konkurencyjności. Dobór próby zostanie przeprowadzony poprzez dobór losowy.

W przypadku, gdy populacja zamówień będzie niejednorodna Kontrolujący przeprowadzi wybór na podstawie analizy ryzyka i doboru losowego po jednym postępowaniu dla każdej metody doboru tj.:

- a) Na podstawie analiza ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:
 - wysokość szacowanej kwoty zamówienia,
 - kluczowość dla funkcjonowania projektu,
 - rodzaj/kategoria wydatku,
- b) Na podstawie próby losowej z puli pozostałych zamówień przy zastosowaniu generatora liczb losowych (www.losowe.pl).

W przypadku braku wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności do sprawdzenia zostaną wytypowane wszystkie (100 % populacji) posiadane przez Beneficjenta procedury dotyczące rozeznania rynku zgodne z regulacjami zawartymi w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020”

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

4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem podda kontroli wszystkie (100 % populacji) dokumenty w ww. sprawie.

4.6.2. W zakresie posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020, a dotyczących realizowanego projektu:

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

4.6.3. W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddana zostanie kluczowa dokumentacja techniczna dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1 i kluczowa dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami 4.4 Informacji pokontrolnej.

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

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

- oznakowanie dokumentów logotypem programu. Dobór próby, w tym zakresie będzie dotyczył dokumentów wybranych do próby w pkt 4.2 – tj.: umowy z wykonawcami robót,
- oznakowanie strony internetowej beneficjenta wybór obejmie stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (tj. 100 % populacji).

- wykonanie i zainstalowanie tablic informacyjnych. Do próby wybrano wszystkie tablice informacyjne zamontowane przez Beneficjenta.
- 4.8. 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.
- 4.8.1. W zakresie sprawdzenia, czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli projektu oraz, czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje, kontroli poddane zostaną wszystkie (100 % populacji) wpisy dotyczące kontroli projektu w książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.
- 4.8.2. W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddane zostaną wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od daty podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

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

Tabela nr 1.

L.p.	Numer wniosku o płatność	Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków w której znalazł się wniosek o płatność
1.	2.	3.	4.	5.
1.	POIS.02.05.00-00-0002/20-001	Wniosek o refundację, sprawozdawczy,	24.06.2021 r	15.07.2021r.
2.	POIS.02.05.00-00-0002/20-002	Wniosek o refundację, sprawozdawczy,	01.10.2021 r	18.11.2021r.
3.	POIS.02.05.00-00-0002/20-003	Wniosek o refundację, sprawozdawczy,	22.11.2021 r	13.12.2021r.
4.	POIS.02.05.00-00-0002/20-004	Wniosek o refundację, sprawozdawczy,	02.03.2022 r	20.04.2022r.
5.	POIS.02.05.00-00-0002/20-005	Wniosek o refundację, sprawozdawczy,	25.05.2022 r	14.06.2022r.

6. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli NFOŚiGW w dniu 11.07.2022 r.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 06.07.2022 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – w miejscu realizacji umowy/ projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego:

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

1. Przeprowadził korespondencję mailową/rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
- 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego

i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.

- 1.2. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.3. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.4. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.5. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.6. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
 - 1.7. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, tj. między innymi czy:
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
 - wykonywane były prace siłami własnymi,
 - beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
 - dokonywano zakupów sprzętu używanego,
 - stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
 - rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
2. Zapoznał się i dokonał sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:
- 2.1. W obszarze realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.:
 - wnioskiem o dofinansowanie,
 - umową o dofinansowanie,
 - inwentaryzacją przyrodniczą,
 - projektem technicznym,
 - oświadczeniami i wyjaśnieniami Beneficjenta,
- Po analizie ww. dokumentów z wstępnie wytypowanych do kontroli zadań inwestycyjnych Kontrolujący dokonał wyboru próby szczegółowej do kontroli zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO

Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.” na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego wytypowano pięć hałd odpadów z 20 hałd znajdujących się na terenie (próba 25% populacji) zgodnie z przedstawioną przez Beneficjenta mapą poglądową ich położenia będącą załącznikiem do Inwentaryzacji Przyrodniczej - Pracownia Ochrony Środowiska Paweł Molenda – sierpień 2020 r. tj.:

- hałda odpadów „K” o objętości 17163m³, powierzchni 6754m² i wysokości średniej 2,54m,
- hałda odpadów „H” o objętości 11971m³, powierzchni 4330m² i wysokości średniej 2,76m,
- hałda odpadów „G” o objętości 5283m³, powierzchni 2224m² i wysokości średniej 2,38m,
- hałda odpadów „O” o objętości 3691m³, powierzchni 1488m² i wysokości średniej 2,48m,
- hałda odpadów „S” o objętości 3346m³, powierzchni 1404m² i wysokości średniej 2,38m,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 9 oraz w Część II A pkt 1 – 19.

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

- decyzjami administracyjnymi,
- umowami z wykonawcami usług,
- protokołami odbioru,
- dokumentacją techniczną,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 13.

- 2.3. W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020, z:

- wnioskiem aplikacyjnym,
- umową o dofinansowanie wraz z aneksem,
- wnioskami o płatność,
- fakturami,
- umowami z wykonawcami usług,
- dokumentacją odbiorową,
- potwierdzeniami dokonania zapłaty,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 46.

- 2.4. W zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:

- wnioskami o płatność,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,

- oryginałami faktur,
- wydrukami z systemu księgowego,
- wyjaśnieniami i oświadczeniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II D pkt 1 – 13.

- 2.5. W zakresie dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, z:
- oświadczeniem Beneficjenta,
 - regulaminem udzielania zamówień.

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta potwierdzono, że Beneficjent w ramach Projektu przeprowadził 2 postępowania o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. tj.:

- Opracowanie wniosku aplikacyjnego i studium wykonalności dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”,
- Usługa Inżyniera Projektu dla zadania pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”,

Po analizie ww. dokumentów Kontrolujący dokonał wyboru próby szczegółowej do kontroli zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.” na podstawie próby losowej do kontroli wytypowano jedno postępowanie (50% populacji) dotyczące opracowania wniosku aplikacyjnego i studium wykonalności dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”,

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II E pkt 1 – 15.

- 2.6. W obszarze kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, z:
- zarządzeniami i procedurami,
 - analizą ryzyka,
 - stroną internetową Beneficjenta,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II F pkt 1 – 16.

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

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

- 2.8. W obszarze innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z:
- oświadczeniami Beneficjenta,
 - książką kontroli Beneficjenta.
- Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II H pkt 1 – 5.

3. Poddął oględzinom i ocenie:

- 3.1. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.
- 3.2. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.
- 3.3. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.
- 3.4. Tablicę informacyjną.
- 3.5. Wybrane przez Kontrolujących obiekty/elementy dotyczące zakresu rzeczowego Projektu.

Z przeprowadzonych w dniu 26.07.2022 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawiciela NFOŚiGW oraz przedstawicieli Beneficjenta w dniu 26.07.2022 r. Przedmiotowy dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

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

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

- 1.1. Potwierdzono zgodność realizowanego zakresu Projektu z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
- 1.2. Ustalono, że:
- 1.2.1. Stan realizacji Projektu przedstawia się następująco:

- Zadanie nr 2 – „Likwidacja odpadów zgromadzonych w miejscu nieprzeznaczonym do ich składowania/usunięcie odpadów z terenu nieruchomości”,
 - zadania nierozpoczęte – trwa procedura przetargowa/etap podpisywania umowy na roboty z wybranym wykonawcą robót,

- zaawansowanie rzeczowe i finansowe wynosi 0 %, co jest zgodne z Harmonogramem Realizacji Projektu stanowiącym załącznik nr 3 do Umowy o dofinansowanie – data rozpoczęcia prac zgodnie z HRP to 30.07.2022r. W opinii Kontrolującego na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych planowane zakończenie prac określone w HRP na 31.10.2023 r. nie jest zagrożone pod warunkiem podpisania umowy na roboty z wybranym wykonawcą wyłoniętym w przeprowadzonym przez Beneficjenta postępowaniu przetargowym,
- Zadanie 3 – „Rekultywacja wraz z remediacją oczyszczonego terenu/nadanie nowych wartości użytkowych terenu związanych ze zwiększeniem powierzchni biologicznie czynnej”.
 - zadania nie rozpoczęte, nie wszczęto jeszcze procedury przetargowej.
 - zaawansowanie finansowe wynosi 0 %, co jest zgodne z Harmonogramem Realizacji Projektu stanowiącym załącznik nr 3 do Umowy o dofinansowanie. Zgodnie z powyższymi zapisami termin rozpoczęcia prac przewidziano na 01.03.2023r., a ich zakończenie na 31.12.2023r.
- 1.2.2. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie podpisanej z Beneficjentem.
- 1.2.3. Stan zaawansowania rzeczowego Projektu przedstawiany we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem prac.
- 1.2.4. Nie stwierdzono wykonywania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie Projektu.
- 1.2.5. Zgodnie ze stanem na dzień kontroli nie było wymagane jakiegokolwiek osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu.

Termin osiągnięcia wskaźników został określony w Umowie o dofinansowanie następująco:

 - wskaźniki produktu w terminie do dnia 31.12.2023 roku,
 - wskaźniki rezultatu bezpośredniego rozumiane jako efekt ekologiczny w terminie do dnia 31.12.2023 roku,
- 1.3. W opinii Kontrolującego na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych przy założeniu podpisania umowy na roboty przez wybranego wykonawcę nie występuje ryzyko niezrealizowania zakresu Projektu oraz nieosiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w terminach określonych w Umowie o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

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

2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji projektu posiadanej przez Beneficjenta z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

2.2. Ustalono, że:

2.2.1. Beneficjent posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym m.in. w zakresie: oceny oddziaływania na środowisko,

2.2.2. Beneficjent dla przedmiotowej inwestycji uzyskał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach dla realizacji przedsięwzięcia,

2.2.3. Beneficjent posiada dokumentację projektową dla przewidzianego do realizacji zakresu przedsięwzięcia,

2.2.4. Nie stwierdzono wykonania odtworzeń nawierzchni jezdni oraz wycinki drzew w zakresie realizacji projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

3. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.2. Ustalono, że:

3.2.1. Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie,

3.2.2. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania,

3.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,

3.2.4. Zrealizowany i odebrany zakres rzeczowy jest zgodny z zakresem umowy zawartej z wykonawcą oraz zakresem rzeczowym Umowy o dofinansowanie, jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,

3.2.5. Dokumenty przedkładane przy wnioskach o płatność są zgodne z oryginalną dokumentacją projektu,

3.2.6. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny i należycie udokumentowane,

3.2.7. Podatek VAT był rozliczany jako wydatek kwalifikowany w ramach Projektu, co jest zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie. Beneficjent nie dokonywał czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

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

4.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.

4.2. Ustalono, że:

4.2.1. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla Projektu prowadzona jest w oparciu o zapisy Polityki Rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, która została wprowadzona Zarządzeniem Wewnętrznym nr 29/2018 Starosty Polickiego z dnia 31.12.2018r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości wraz z Anekssem do ww. polityki rachunkowości z dnia 31.12.2020 r.

4.2.2. Koszty i wydatki realizowane w projekcie ujmowane są na oznaczonych kontach analitycznych funkcjonujących w ramach kont syntetycznych oraz na podstawie wydzielonego dla projektu kodu księgowego.

W swojej treści są one przypisane do przedmiotowego projektu.

I. Konta kosztowe

Koszty realizacji zadań dotyczących projektu księgowane są na n/w koncie analitycznym wraz z wydzielonym kodem księgowym „40” tj.:

- 402-40 – Usługi obce – usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach zad. 40.

II. Konta Wydatkowe

Do ewidencji wydatków dotyczących ww. projektu służą n/w konta analityczne wraz z wydzielonym kodem księgowym „40” tj.:

- 201-40-00150 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zadanie 040 – Prozed Consulting Piotr Rozpędek,
- 201-40-00639 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zadanie 040 – E-L Service Serwis Ekologiczny i Logistyczny mgr inż. Jerzy Grześkowiak,
- 201-40-00897 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zadanie 040 – ECO Progress,
- 130-40-1 – Rachunek – usunięcie odpadów Police Kamienna – wydatek,
- 130-40-2 – Rachunek – usunięcie odpadów Police Kamienna – zasilanie,
- 223-1-90095-40 – Rozliczenie wydatków budżetowych 90095 zadania 40.

III. Konta Przychodowe

Podobnie, jak w przypadku kosztów i wydatków w planie kont przewidziano wyodrębnienie konta dla przychodów dotyczących projektu tj.:

- 760-40 Pozostałe przychody operacyjne zadanie 040.

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

4.4. W badanym obszarze nie stwierdzono:

- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,

- występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
- podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie.

4.5. Stwierdzono, że:

- 4.5.1. Na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych,
 - 4.5.2. Projekt nie wygenerował przychodu nieuwzględnionego w trakcie oceny Wniosku o dofinansowanie.
 - 4.5.3. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.
- 4.6. W związku z trwającą realizacją Projektu wg stanu na dzień kontroli nie powstały środki trwałe, które można przyjąć do ewidencji środków trwałych.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

5. 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.

5.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie rozeznania rynku mającego na celu wskazanie, iż usługi/roboty/dostawy zostały wykonane po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Udokumentowanie rozeznania rynku jest zgodne z Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Ustalono, że

5.2. Beneficjent posiada Regulamin zamówień - pod nazwą „Wewnętrzna procedura zawierania umów do których nie stosuje się ustawy PZP z dnia 23.12.2020r.” zmieniony w dniu 04.01.2021r.

5.3. Regulamin ten stanowił załącznik do wniosku o dofinansowanie, który został pozytywnie oceniony przez NFOŚiGW na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

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

6.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

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

- weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami,

- weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ,
- przeciwdziałania konfliktowi interesów,
- archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu,
- zapobiegania wystąpieniu zjawiska korupcji i nadużyć finansowych oraz postępowania w przypadku ich wykrycia, a także przeciwdziałania wystąpienia konfliktu interesów.

6.3. Ustalono, że Beneficjent:

- 6.3.1. Zgodnie z § 4 pkt 17 Umowy o dofinansowanie w wewnętrznych regulacjach wskazał, w jaki sposób przeciwdziałać konfliktowi interesów.
- 6.3.2. Zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie przeprowadził analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz wskazał i wdrożył skuteczne oraz proporcjonalne działania, które mają ograniczyć ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych.
- 6.3.3. Umieścił na swojej stronie internetowej, pod adresem: <https://policki.pl/program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/usuniecie-niewlasciwie-skladowanych-odpadow-w-policach-przy-ul-kamiennej-pois-02-05-00-00-0002-20-00/> informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, tj. opracowanego i udostępnionego przez Instytucję Zarządzającą (IZ) narzędzia informatycznego umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w szczególności poprzez:
 - a) specjalny adres e-mail:
 - b) za pośrednictwem dedykowanej strony internetowej:
- 6.3.4. Zgodnie z § 4 pkt 19 Umowy o dofinansowanie o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych zostali poinstruowani pracownicy zaangażowani w realizację Projektu.
- 6.3.5. Zapisy „Procedury przechowywania dokumentów i archiwizacji” gwarantują okres przechowywania dokumentacji Projektu zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie.
- 6.3.6. Wytworzoną dokumentację Projektu przechowuje/archiwizuje w swojej siedzibie w sposób uporządkowany, co zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentacji finansowej.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” Ministra Rozwoju z dnia 21.07.2017 r. oraz § 18 pkt 2 Umowy o Dofinansowanie prowadzi wymagane działania informacyjno-promocyjne.

7.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” wykonał prawidłowo poniższe działania:

- zamontował tablicę informacyjną w swojej siedzibie tj. w Starostwie Powiatowym w Policach przy ul. Tanowskiej 8,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty (umowy z wykonawcami usług),
- zamieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej, pod adresem: <https://policki.pl/program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/usuniecie-niewlasciwie-skladowanych-odpadow-w-policach-przy-ul-kamiennej-pois-02-05-00-00-0002-20-00/>

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

8. 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.

- 8.1. W okresie od podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli Projekt nie był kontrolowany/audytowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca uprawnione do tego instytucje.
- 8.2. W stosunku do Beneficjenta nie są prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego Projektu.
- 8.3. Ustalono, że Beneficjent do wydatków kwalifikowalnych nie włączył wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie. Formularz był wypełniony przez firmę zewnętrzną.
- 8.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał poniższych kategorii wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),
 - zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości,
 - zakup nieruchomości - inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
 - zakup nieruchomości - obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
 - zakup nieruchomości - wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (limit),
 - zakup nieruchomości - adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowalnych,
 - zakup nieruchomości - wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
 - zakup nieruchomości - odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,

- amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),
- koszty pośrednie,
- zarządzanie projektem - koszty ogólne (limit),
- zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit),
- zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit),
- opłaty.

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

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

1. W zakresie kontroli realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia na wybranej do kontroli próbie i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Potwierdzono zgodność zakresu robót przewidzianego do realizacji z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. W zakresie kontroli dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. W zakresie kontroli 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.
4. W zakresie kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację finansową i system finansowo-księgowy oraz, że przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.
5. W zakresie kontroli dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, ustalono, że Beneficjent prawidłowo zawarł tego typu umowę.
6. W zakresie kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada sformalizowaną strukturę organizacyjną oraz stosuje procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014-2020.
7. W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki

Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt 2 Umowy o dofinansowanie.

8. W zakresie kontroli innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla Instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, potwierdzono ich prawidłowość.

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdził podejrzenia wystąpienia zagrożeń/ryzyk w badanym zakresie w związku z tym nie rekomenduje wydanie zaleceń pokontrolnych.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

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

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 26.07.2022 r. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu 26.07.2022 r.

N. POUCZENIE

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

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

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

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

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

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

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach. Jednej egzemplarz przekazano w dniu 04.08.2022r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-22-577130

Fakt kontroli odnotowano w księdze kontroli Beneficjenta pod numerem 87 w dniu 25.07.2022r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący :

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

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

04.08.2022

**Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej :**
NFOŚiGW

Departament Kontroli
Dyrektor

.....Robert Milewski
(data i czytelny podpis)

Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej

Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu w dniach 25.07.2022 r. ÷ 29.07.2022 r. projektu nr POIS.02.05.00-00-0002/20 pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”

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

1. Wniosek o dofinansowanie Projektu nr POIS.02.05.00-00-0002/20 pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
2. Umowa o dofinansowanie POIS.02.05.00-00-0002/20 pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej” wraz z aneksem nr 1.
3. Załącznik nr 3 do Uod – Harmonogram Realizacji Projektu.
4. Załącznik nr 7 do Uod – Opis Projektu.
5. Załącznik nr 12 do Uod – Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu.
6. Załącznik nr 13 do Uod – Obowiązki informacyjne Beneficjenta.
7. SL2014 – Karta Wniosku o dofinansowanie.
8. SL2014 – Karta Umowy o dofinansowanie.
9. SL2014 – Karta Wniosków o płatność.

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

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

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. dot. osiągnięcia na dzień kontroli wskaźników produktu i rezultatu.
2. Informacja Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. dot. sposobu realizacji warunków zawartych w Decyzji Środowiskowej.
3. Mapa pogładowa położenia hałd odpadowych – Geosit s.c.
4. Decyzja określająca środowiskowe uwarunkowania dla planowanego przedsięwzięcia Burmistrza Polic z dnia 02.11.2020r. znak. OŚ.6220.11.2020.BS.
5. Raport o oddziaływaniu na środowisko przedsięwzięcia pn. „Budowa instalacji do przetwarzania odpadów na potrzeby realizacji projektu – Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów wraz z rekultywacją i remediacją zanieczyszczonych przez nie gruntów z dnia 24.08.2020r.
6. Postanowienie RDOŚ w Szczecinie znak WONS-OŚ.4221.36.2020.KS.AJ z dnia 05.10.2020r
7. Postanowienie PGWWP RZGW w Szczecinie z dnia 17.09.2020r. znak. SZ.RZŚ.4360.1.240.2020.AP w sprawie uzgodnienia realizacji przedsięwzięcia.
8. Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie RZGW w Szczecinie z dnia 23.06.2020r.

9. Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 10.06.2020r. RDOŚ w Szczecinie.
10. Opinia hydrologiczna Pana Piotra Fuszara – lipiec 2020r.
11. Opinia sanitarna PPIS w Policach z dnia 24.09.2020r. znak ZNS.9022.2.3.1.2020.
12. Projekt rekultywacji w tym remediacji terenu zanieczyszczenia - Eco-Progress Mateusz Cuske – maj 2020r.
13. Ekspertyza szacująca ilość, rodzaj i możliwość kierunku zagospodarowania odpadów składowanych w miejscu do tego nieprzeznaczonym w Policach – E-L SERVICE – Szczecin styczeń 2017r.
14. Inwentaryzacja przyrodnicza na terenie inwestycji pn. „Budowa instalacji do przetwarzania odpadów na potrzeby realizacji projektu – Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów wraz z rekultywacją i remediacją zanieczyszczonych przez nie gruntów - Pracownia Ochrony Środowiska Paweł Molenda – sierpień 2020r.
15. Umowa użyczenia nieruchomości znak.GG.6850.7.2020.MJ z dnia 18.06.2020r. pomiędzy Gminą Police, a Powiatem Polickim w celu realizacji projektu – działki nr 1973/41 i 1973/48.
16. Decyzja Burmistrza Polic znak. OŚ.6131.3.2021.MWE z dnia 22.03.2021r. zezwalająca Powiatowi Polickiemu na usunięcie 31 szt. drzew i 30m2 krzewów rosnących na działkach nr 2533/1, 2533/2, 2532 obr. 6 Police w terminie do 31.12.2022r.
17. Decyzja Starosty Polickiego znak. SR.613.56.2021.JZ z dnia 30.06.2021r. zezwalająca Powiatowi Polickiemu na usunięcie 19 szt. drzew rosnących na działkach nr 1973/48 obr. 6 Police.
18. Pracownia przyrodnicza SOSENKA – Inwentaryzacja zieleni.
19. Ogłoszenie o zamówieniu usługi - Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej nr ref. PR.272.8.2022 z dnia 24.03.2022r. wraz ze Specyfikacją Warunków Zamówienia.

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

1. **Decyzja określająca środowiskowe uwarunkowania dla planowanego przedsięwzięcia Burmistrza Polic z dnia 02.11.2020r. znak. OŚ.6220.11.2020.BS.**
2. Informacja Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. dot. sposobu realizacji warunków zawartych w Decyzji Środowiskowej.
3. Raport o oddziaływaniu na środowisko przedsięwzięcia pn. „Budowa instalacji do przetwarzania odpadów na potrzeby realizacji projektu – Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów wraz z rekultywacją i remediacją zanieczyszczonych przez nie gruntów z dnia 24.08.2020r.
4. Postanowienie RDOŚ w Szczecinie znak WONS-OŚ.4221.36.2020.KS.AJ z dnia 05.10.2020r.
5. Postanowienie PGWWP RZGW w Szczecinie z dnia 17.09.2020r. znak. SZ.RZŚ.4360.1.240.2020.AP w sprawie uzgodnienia realizacji przedsięwzięcia.
6. Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie RZGW w Szczecinie z dnia 23.06.2020r.
7. Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 10.06.2020r. RDOŚ w Szczecinie.
8. Opinia hydrologiczna Pana Piotra Fuszara – lipiec 2020r.
9. Opinia Sanitarna PPIS w Policach z dnia 24.09.2020r. znak ZNS.9022.2.3.1.2020.
10. Umowa użyczenia nieruchomości znak.GG.6850.7.2020.MJ z dnia 18.06.2020r. pomiędzy Gminą Police, a Powiatem Polickim w celu realizacji projektu – działki nr 1973/41 i 1973/48.

11. Decyzja Burmistrza Polic znak. OŚ.6131.3.2021.MWE z dnia 22.03.2021r. zezwalająca Powiatowi Polickiemu na usunięcie 31 szt. drzew i 30m2 krzewów rosnących na działkach nr 2533/1, 2533/2, 2532 obr. 6 Police w terminie do 31.12.2022r.
12. Decyzja Starosty Polickiego znak. SR.613.56.2021.JZ z dnia 30.06.2021r. zezwalająca Powiatowi Polickiemu na usunięcie 19 szt. drzew rosnących na działkach nr 1973/48 obr. 6 Police.
13. Ogłoszenie o zamówieniu usługi - Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej nr ref. PR.272.8.2022 z dnia 24.03.2022r. wraz ze Specyfikacją Warunków Zamówienia.

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

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022 r. w sprawie kwalifikowania podatku VAT – podatek VAT kwalifikowany.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022 r. w sprawie kwalifikowania podatku VAT – podatek VAT kwalifikowany – brak dokonywania czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu.
3. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. dot. braku wygenerowania dochodu na projekcie.
4. Faktura VAT nr 3/PP/2020 z dnia 15.05.2020 r.
5. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 3/PP/2020 z dnia 15.05.2020 r.
6. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 28.05.2020r.
7. Protokół przekazania opracowania z dnia 08.05.2020r.
8. Projekt techniczno – technologiczny ze szczegółowym kosztorysem wykonania prac dla założonej technologii, dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach, przy ul. Kamiennej”
9. Umowa z dnia 20.04.2020r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Jerzym Grześkowiakiem E-L SERVICE Serwis Ekologiczny i Logistyczny Jerzy Grześkowiak na opracowanie projektu techniczno – technologicznego ze szczegółowym kosztorysem wykonania dla założonej technologii dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
10. Faktura VAT nr 5/05/2020 z dnia 11.05.2020 r.
11. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 5/05/2020 z dnia 11.05.2020 r.
12. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 28.05.2020r.
13. Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 10.05.2020r.
14. Projekt rekultywacji w tym remediacji terenu zanieczyszczenia – ECO Progress.
15. Umowa z dnia 27.04.2020r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Mateuszem Cuske – ECO-PROGRES na opracowanie projektu rekultywacji w tym remediacji terenu zanieczyszczenia niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
16. Faktura VAT nr 05/06/2020 z dnia 29.06.2020 r.
17. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 05/06/2020 z dnia 29.06.2020 r.
18. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 16.07.2020r.
19. Protokół końcowy odbioru z dnia 08.04.2020r.
20. Wniosek o dofinansowanie - „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.

21. Umowa z PROZPED CONSULTING – Piotr Rozpędek z dnia 08.04.2020r. na opracowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności dla zadania Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
22. Faktura VAT nr 05/06/2021 z dnia 30.06.2021 r.
23. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 05/06/2021 z dnia 30.06.2021 r.
24. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 15.07.2021r.
25. Protokół realizacji części umowy z dnia 30.06.2021r.
26. Umowa z dnia 15.02.2021r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Piotrem Rozpędkiem PROZPED CONSULTING na wykonanie usługi Inżyniera Projektu dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
27. Faktura VAT nr 06/12/2021 z dnia 29.12.2021 r.
28. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 06/12/2021 z dnia 29.12.2021 r.
29. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.12.2021r.
30. Protokół realizacji części umowy z dnia 29.12.2021r.
31. Umowa z dnia 15.02.2021r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Piotrem Rozpędkiem PROZPED CONSULTING na wykonanie usługi Inżyniera Projektu dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
32. Faktura VAT nr 07/03/2022 z dnia 31.03.2022 r.
33. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 07/03/2022 z dnia 31.03.2022 r.
34. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 26.04.2022r.
35. Protokół realizacji części umowy z dnia 31.03.2022r.
36. Umowa z dnia 15.02.2021r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Piotrem Rozpędkiem PROZPED CONSULTING na wykonanie usługi Inżyniera Projektu dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
37. Faktura VAT nr 09/03/2021 z dnia 31.03.2021 r.
38. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 09/03/2021 z dnia 31.03.2021 r.
39. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 20.04.2021r.
40. Protokół realizacji części umowy z dnia 31.03.2021r.
41. Umowa z dnia 15.02.2021r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Piotrem Rozpędkiem PROZPED CONSULTING na wykonanie usługi Inżyniera Projektu dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
42. Faktura VAT nr 09/09/2021 z dnia 30.09.2021 r.
43. Opis do dowodu księgowego - Faktura VAT nr 09/09/2021 z dnia 30.09.2021 r.
44. Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 21.10.2021r.
45. Protokół realizacji części umowy z dnia 30.09.2021r.
46. Umowa z dnia 15.02.2021r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Piotrem Rozpędkiem PROZPED CONSULTING na wykonanie usługi Inżyniera Projektu dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.

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

1. Informacja Beneficjenta z dnia 27.07.2022 r. nt. dokumentacji finansowej wytworzonej w ramach realizacji Projektu i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.
2. Wydruki z systemu księgowego dot. wydzielonej księgowości na projekcie.

- 3. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. dot. wydatków bieżących.**
4. Polityki Rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach wraz z aneksem.
5. Zarządzenie Wewnętrzne nr 29/2018 Starosty Polickiego z dnia 31.12.2018r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.
6. Faktura VAT nr 3/00/2020 z dnia 15.05.2020 r.
7. Faktura VAT nr 5/05/2020 z dnia 11.05.2020 r.
8. Faktura VAT nr 05/06/2020 z dnia 29.06.2020 r.
9. Faktura VAT nr 05/06/2021 z dnia 30.06.2021 r.
10. Faktura VAT nr 06/12/2021 z dnia 29.12.2021 r.
11. Faktura VAT nr 07/03/2022 z dnia 31.03.2022 r.
12. Faktura VAT nr 09/03/2021 z dnia 31.03.2021 r.
13. Faktura VAT nr 09/09/2021 z dnia 30.09.2021 r.

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

- 1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022 r. umów zawartych w ramach Projektu do dnia kontroli.**
- 2. Oświadczenie Beneficjenta dot. wewnętrznych procedur zawierania umów dot. Projektu.**
- 3. Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. w sprawie poinformowania osób z JRP w zakresie procedur zawierania umów.**
4. Wewnętrzna procedura zawierania umów do których nie stosuje się ustawy PZP z dnia 04.01.2021r.
5. Wewnętrzna procedura zawierania umów do których nie stosuje się ustawy PZP z dnia 23.12.2020r.
6. Pismo NFOSiGW-21-06933 z dnia 09.02.2021r. dot. wniosku o dofinansowanie – ocena pozytywna.
7. Pismo dot. określenia szacunkowej wartości zamówienia znak SR.623.1.2020.EJ z dnia 02.03.2020r.
8. Rozdzielnik do zapytania cenowego w ramach określenia szacunkowej wartości zamówienia znak. SR.623.1.2020.EJ z dnia 2 marca 2020r. – 3 firmy.
9. Notatka służbowa z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia publicznego z dnia 09.03.2020r. znak. SR.623.1.2020.EJ. – 45000,00 zł netto.
10. Zaproszenie do składania oferty cenowej z dnia 12.03.2020r. znak. SR.623.1.2020.EJ. – trzy firmy.
11. Oferta wykonania – Bochiński Consulting – 53505,00 zł brutto.
12. Oferta wykonania – PROZPED CONSULTING – 49815,00 zł brutto.
13. Protokół z zamówienia podprogowego na usługę, której wartość przekracza kwotę 30000,00 zł. z dnia 20.03.2020r. znak. SR.623.1.2.2020.EJ.
14. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21.03.2020r. znak. SR.623.1.2.2020.EJ. - PROZPED CONSULTING.
15. Umowa z PROZPED CONSULTING – Piotr Rozpędek z dnia 08.04.2020r. na opracowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności dla zadania Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.

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

1. Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. dot. procedur zarządzania Projektem.
2. Wykaz miejsc przechowywania dokumentacji projektu z dnia 25.07.2022r.
3. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. w sprawie procedury sygnalizowania o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
4. Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. w sprawie poinformowania pracowników nt. mechanizmu sygnalizowania o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
5. Zarządzenie wewnętrzne nr 10/2020 Starosty Polickiego z dnia 04.05.2020r. w sprawie powołania zespołu ds. realizacji projektu.
6. Zarządzenie wewnętrzne nr 21/2020 Starosty Polickiego z dnia 01.10.2020r. zmieniające zarządzenie wewnętrzne w sprawie powołania zespołu ds. realizacji projektu...
7. Zarządzenie wewnętrzne zmieniające nr 21/2020 Starosty Polickiego z dnia 01.10.2020r. w sprawie powołania zespołu ds. realizacji projektu.
8. Procedura sygnalizowania o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
9. Pełnomocnictwo dla Pani Urszuli Ciok-Piotrowskiej z dnia 24.05.2021r. znak. SR.600.6.2021.BS.
10. Zarządzenie wewnętrzne nr 28/2021 Starosty Polickiego z dnia 31.12.2021r. w sprawie Procedur stosowanych w związku z realizacją projektu POIS.02.05.00-00-0002/20.
11. Procedura weryfikacji czy roboty, usługi lub dostawy, za które dokonywana jest płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową.
12. Procedura weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ.
13. Procedura archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu.
14. Procedura przeciwdziałania konfliktowi interesów.
15. Procedura zapobiegania nadużyciom finansowym wraz z działaniami następczymi oraz analiza ryzyka.
16. Zarządzenie wewnętrzne nr 9/2016 Starosty Polickiego z dnia 25.04.2016r. w sprawie regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Policach.

G. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

1. Zestawienie tablic informacyjnych/pamiętkowych Projektu, 25.07.2022 r.
2. Zestawienie innych działań info – promo z dnia 25.07.2022r.
3. Umowa z dnia 20.04.2020r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Jerzym Grześkowiakiem E-L SERVICE Serwis Ekologiczny i Logistyczny Jerzy Grześkowiak na opracowanie projektu techniczno – technologicznego ze szczegółowym kosztorysem wykonania dla założonej technologii dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
4. Umowa z PROZPED CONSULTING – Piotr Rozpędek z dnia 08.04.2020r. na opracowanie wniosku o dofinansowanie i studium wykonalności dla zadania Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
5. Umowa z dnia 27.04.2020r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Mateuszem Cuske – ECO-PROGRES na opracowanie projektu rekultywacji w tym remediacji terenu zanieczyszczenia niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej dla projektu Powiatu

Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.

6. Umowa z dnia 15.02.2021r. pomiędzy Powiatem Polickim, a Piotrem Rozpędkiem PROZPED CONSULTING na wykonanie usługi Inżyniera Projektu dla projektu Powiatu Polickiego pn. „Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”.
7. Zrzut ze strony internetowej Beneficjenta zawierającej informacje o realizowanym Projekcie.

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

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022 r. w sprawie braku kontroli Projektu przez inne instytucje zewnętrzne uprawnione do tego typu działań.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022 r. nt. braku wiedzy w zakresie toczących się postępowań przez organy dochodzeniowo – śledcze.
3. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022 r. o sposobie wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie oraz o nie włączeniu wydatków na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie do wydatków kwalifikowanych.
4. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25.07.2022r. w sprawie innych kosztów kwalifikowanych.
5. Książka kontroli Beneficjenta.

Uwaga:

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

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

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

Załącznik nr 2 do Informacji Pokontrolnej

PROTOKÓŁ Z OGŁĘDZIN

**przeprowadzonych w ramach kontroli prowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

I. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

1. Nr projektu:	POIS.02.05.00-00-0002/20
2. Tytuł projektu:	„Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”
3. Beneficjent:	Powiat Policki ul. Tanowska 8, 72-010 Police

**II. OGŁĘDZINY STANU WYKONANYCH OBIEKTÓW/ ELEMENTÓW /SKŁADNIKÓW
MAJĄTKOWYCH ORAZ INNYCH CZYNNOSCI I DZIAŁAŃ:**

Ogłędziny przeprowadzono w dniu 26.07.2022 r., na terenie Miasta Police przy ul. Kamiennej przez następujące osoby:

Przedstawiciel NFOŚiGW:

- | | |
|---------------------|---|
| 1. Grzegorz Jarecki | – Przewodniczący Zespołu Kontrolnego,
Doradca w Departamencie Kontroli
NFOŚiGW, |
|---------------------|---|

Przedstawiciele Beneficjenta:

- | | |
|----------------------|--|
| 1. Joanna Napiwodzka | – Wicestarosta Policki, |
| 2. Justyna Zygmunt | – Zastępca Naczelnika Wydziału Ochrony
Środowiska |

Przy udziale :

- | | |
|---------|--------|
| 1. | – |
| 2. | – |

W celu ustalenia:

1. Stanu obiektów lub innych składników majątkowych,
2. Przebiegu czynności polegających m.in. na dostawie produktów i usług,
3. Działań informacyjno-promocyjnych i archiwizacyjnych,
4. Innych czynności i działań,

oględzinom poddano:*

- hałdę odpadów „K” o objętości 17163m³, powierzchni 6754m² i wysokości średniej 2,54m,
- hałdę odpadów „H” o objętości 11971m³, powierzchni 4330m² i wysokości średniej 2,76m,
- hałdę odpadów „G” o objętości 5283m³, powierzchni 2224m² i wysokości średniej 2,38m,
- hałdę odpadów „S” o objętości 3346m³, powierzchni 1404m² i wysokości średniej 2,38m,
- hałdę odpadów „P” o objętości 3253m³, powierzchni 1319m² i wysokości średniej 2,47m,

1. W zakresie działań informacyjno-promocyjnych:

- Tablica informacyjna 1 szt. umieszczona w budynku Starostwa Powiatowego w Policach przy ul. Tanowska 8.

2. Miejsca przechowywania dokumentacji Projektu:

- dokumentacja finansowo – księgowa – w siedzibie Starostwa Powiatowego w Policach przy ul. Tanowskiej 8. pok. nr 211,
- dokumentacja techniczna i aplikacyjna – w siedzibie Starostwa Powiatowego w Policach przy ul. Tanowskiej 8. pok. nr 221,

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną w dwóch egzemplarzach podpisaną przez obie strony. Przedmiotowa dokumentacja fotograficzna stanowi załącznik do Protokołu z oględzin.

III. ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU Z OGŁĘDZIN:

1. Dokumentacja fotograficzna z oględzin z dnia 26.07.2022 r.

2.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po 1 egz. dla każdej ze stron, które po odczytaniu podpisano bez uwag/z uwagami w dniu 26.07.2022 r.

Przedstawiciele NFOŚiGW Zespół kontrolujący	Przedstawiciele Beneficjenta:
1. Grzegorz Jarecki – Doradca w Departamencie Kontroli NFOŚiGW, Przewodniczący zespołu kontrolującego, NFOŚiGW Departament Kontroli Doradca Grzegorz Jarecki	1. Joanna Napiwodzka -Wicestarosta Policki WICESTAROSTA <i>Joanna Napiwodzka</i> 2. Justyna Zygmunt -Zastępca Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska Z-ca NACZELNIKA WYDZIAŁU <i>mgr Justyna Zygmunt</i>

*** Pouczenie:**

W opisie oględzin należy:

- wymienić obiekty poddane oględzinom wraz z opisem widocznych charakterystycznych elementów, stanem realizacji i zaawansowania,
- opisać miejsca montażu urządzeń i instalacji/wykonanych robót,
- opisać miejsce i sposób przechowywania dokumentacji projektu.

Uwaga:

Uzasadnienie wyboru obiektów poddanych oględzinom oraz wybór obiektów/ instalacji/ wykonanych robót/miejsc przechowywania dokumentacji projektu dokonano na podstawie wyboru próby zgodnie z metodologią zawartą w pkt. I.4.1. Informacji Pokontrolnej).



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej

Unia Europejska
Fundusz Spójności



Załącznik nr 1

do Protokołu z oględzin w terenie

DOKUMENTACJA FOTOGRAFICZNA Z OGŁĘDZIN W TERENIE

(stron 8, 15 szt. fotografii)

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0002/20
Tytuł umowy/projektu :	„Usunięcie niewłaściwie składowanych odpadów w Policach przy ul. Kamiennej”

PODPISY:

Przedstawiciele NFOŚiGW Zespół kontrolujący	Przedstawiciele Beneficjenta:
1. Grzegorz Jarecki – Przewodniczący zespołu kontrolującego, NFOŚiGW Departament Kontroli Doradca <i>Grzegorz Jarecki</i>	1. Joanna Napiwodzka – Wicestarosta Policki WICESTAROSTA <i>Joanna Napiwodzka</i> 2. Justyna Zygmunt – Zastępca Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska Z-ca NACZELNIKA WYDZIAŁU <i>mgr Justyna Zygmunt</i>

Police, dnia 26.07.2022 r.

2. Zakres rzeczowy

2.1. Hałda odpadów „K” o objętości 17163m³, powierzchni 6754m² i wysokości średniej 2,54m,



2.2. Hałda odpadów „H” o objętości 11971m³, powierzchni 4330m² i wysokości średniej 2,76m,

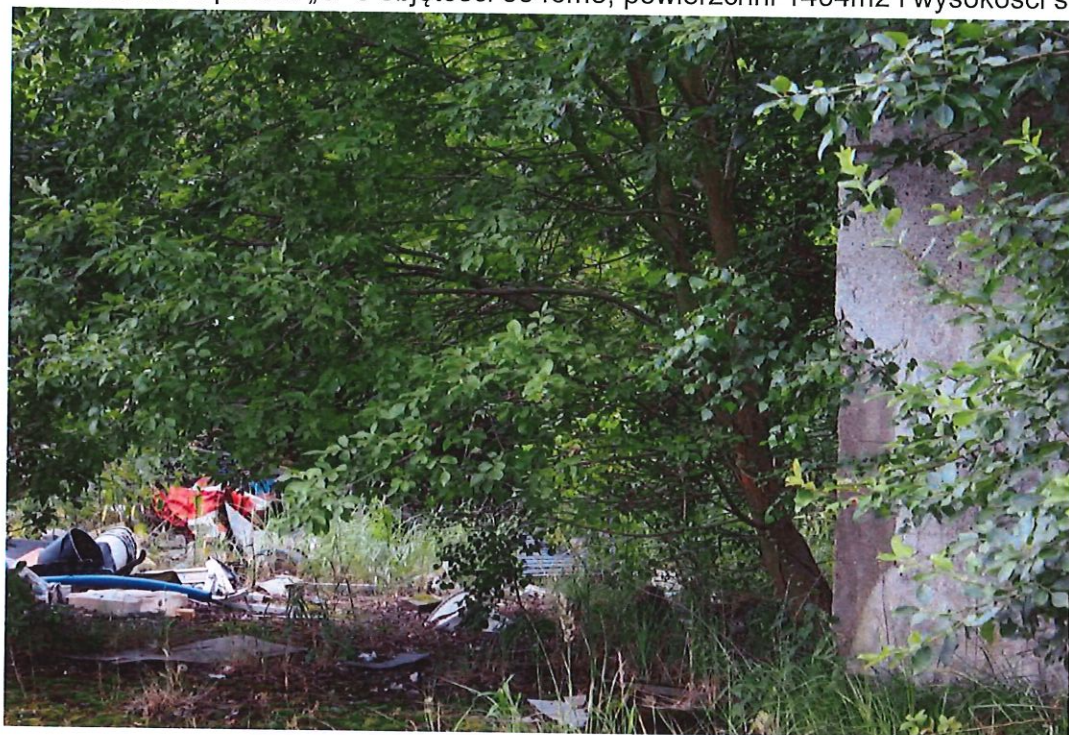




2.3. Hałda odpadów „G” o objętości 5283m³, powierzchni 2224m² i wysokości średniej 2,38m,



2.4. Hałda odpadów „S” o objętości 3346m³, powierzchni 1404m² i wysokości średniej 2,38m,

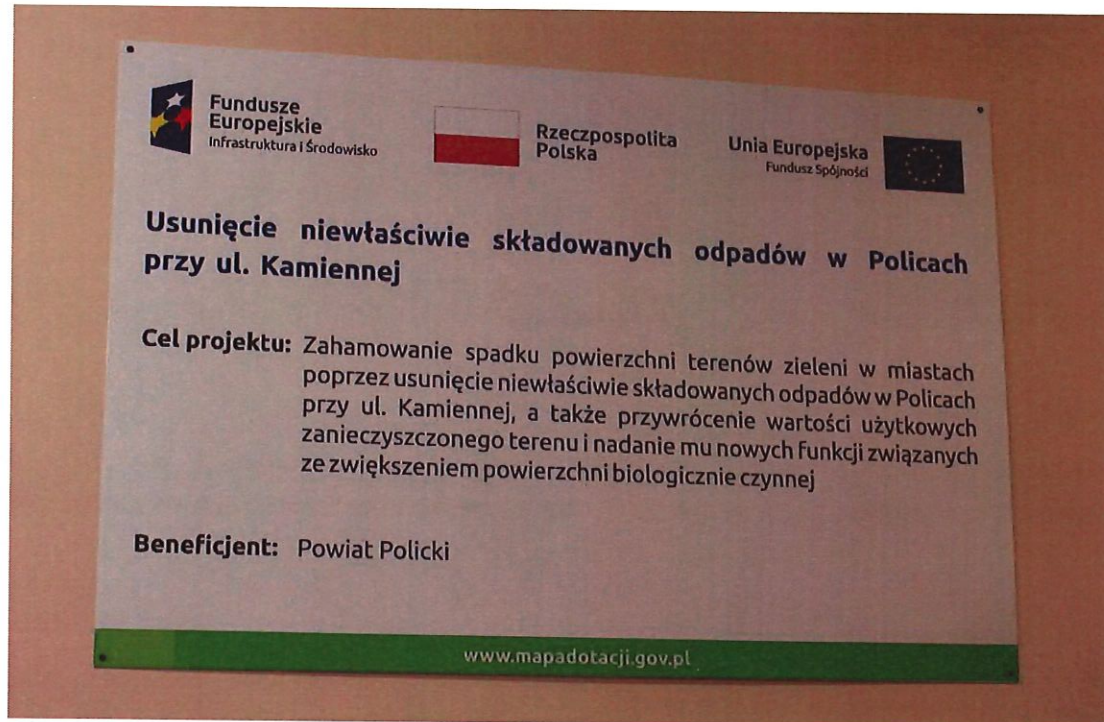


2.5. Hałda odpadów „P” o objętości 3253m³, powierzchni 1319m² i wysokości średniej 2,47m,



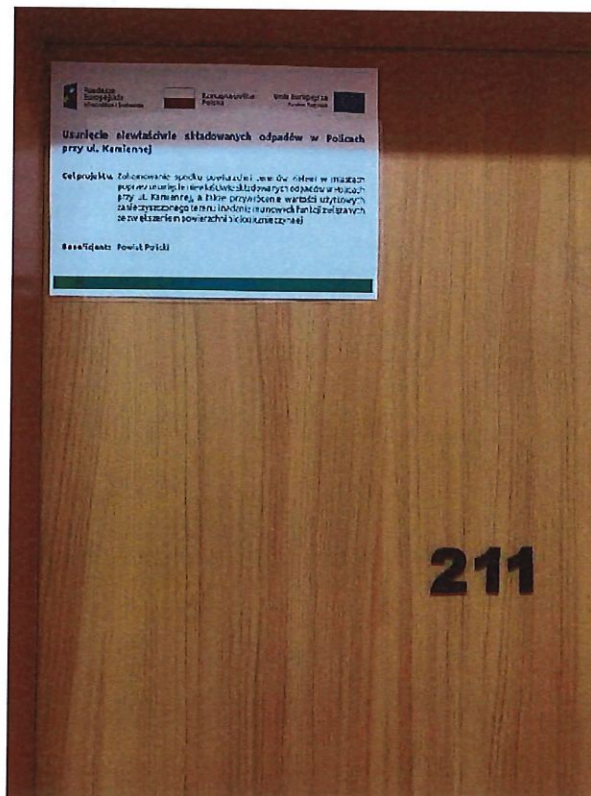
3. W zakresie działań informacyjno-promocyjnych:

- Tablica informacyjna 1 szt. umieszczona w budynku Starostwa Powiatowego w Policach przy ul. Tanowskiej 8 tj.:



4. Miejsca przechowywania dokumentacji Projektu:

- Dokumentacja finansowo – księgową – w siedzibie Starostwa Powiatowego w Policach przy ul. Tanowskiej 8, pok. nr 211,





- Dokumentacja techniczna i aplikacyjna – w siedzibie Starostwa Powiatowego w Policach przy ul. Tanowskiej 8, pok. nr 221



