

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej


A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 -2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r. poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 Umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 36/POIiŚ_2014-2020/2023 z dnia 20.03.2023 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Miasta Gdańska
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Aleksandra Dulkwicz – Prezydent Miasta Gdańsk
Adres:	ul. Nowe Ogrody 8/12
Te./fax:	(58) 323 63 12
E-mail:	prezydent@gdansk.gda.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.02.00-00-0002/17
Tytuł umowy/projektu :	„Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej 66 (obręb 101, dz. nr 61/13)”. 

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. Wojciech Budyta – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.: 885 339 543 e -mail: Wojciech.Budyta@nfosigw.gov.pl 2. Grzegorz Świdorski – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli Członek zespołu kontrolującego e-mail: Grzegorz.Swidorski@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	od dnia 27.03.2023 r. do dnia 31.03.2023 r.
Data przekazania ostatnich wyjaśnień kontrolowanego:	05.04.2023 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	12.04.2023 r.
Przedmiot kontroli:	na zakończenie
Tryb kontroli:	doraźna
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	w miejscu realizacji Projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie.
4. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/ przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.

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

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	-
2.	Data popisania Decyzji KE:	-
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	05.07.2019 r. Aneks nr 1 – 23.08.2021 r. Aneks nr 2 – 22.02.2022 r. Aneks nr 3 – 28.11.2022 r. Aneks nr 4 – 07.02.2023 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity:	3 161 715,95
	Wydatki kwalifikowane:	2 056 400,62
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	1 747 940,52
	Środki własne/wkład krajowy:	1 413 775,43
	Udział dofinansowania (%)	85 %
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 01.01.2014 r. do 31.12.2022 r.
	Rozpoczęcie robót:	11.10.2021 r. *
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	17.11.2022 r. **
	Pozwolenie na użytkowanie	-

* zgodnie z wpisem do Dziennika Budowy 1236/2021 wydany 19.10.2021 r. dla Zadania nr 1 HRP

** zgodnie z Protokołem odbioru i przekazania dostawy z dnia 17.11.2022 r. dla Zadania nr 2 HRP

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Bernard Nalewajko	Zastępca Dyrektora Wydziału Projektów Inwestycyjnych, Urząd Miasta Gdańska
2.	██████████ ██████████	Główny Specjalista, Wydział Gospodarki Komunalnej, Urząd Miasta Gdańska
3.	██████████	Dyrektor Projektów POIiŚ, Kierownik Jednostki Realizującej Projekt, , Dyrekcja Rozbudowy Miasta Gdańska
4.	██████████	Z-ca Dyrektora Projektów POIiŚ, Kierownik Działu Księgowości Ogólnej , Dyrekcja Rozbudowy Miasta Gdańska
5.	██████████	Specjalista, Pion Projektów Kubaturowych, Dyrekcja Rozbudowy Miasta Gdańska

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami Projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez Koordynatora Projektu. Dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 Część I *Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta Projektu nr POIS.02.02.00-00-0002/17 pn. „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej 66 (obręb 101, dz. nr 61/13)”*.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na Projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z Koordynatorem Projektu z Departamentu Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści Wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji Projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania Projektem.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

3.1. Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:

- 3.1.1. Celem planowanego Projektu jest stworzenie właściwych warunków dla mieszkańców Gdańska pozwalających na odpowiednie zagospodarowanie odpadów komunalnych poprzez budowę i wyposażenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych przy ul. Elbląskiej w Gdańsku.

3.1.2. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:

> Inwestycyjne:

- Zadanie nr 1 – Projekt i budowa punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych przy ulicy Elbląskiej w Gdańsku,
- Zadanie nr 2 – Zakup wyposażenia do PSZOK przy ul. Elbląskiej w Gdańsku.

> Nieinwestycyjne:

- Zadanie nr 3 – Usługi informacyjno-promocyjne dla Projektu,

Zadania nr 4 – rezerwa na nieprzewidziane wydatki i nr 5 – Nadzór budowlany, zostały wyłączone z zakresu Projektu („wyzerowane”) odpowiednio w Aneksie nr 1 i Aneksie nr 3 do Umowy o dofinansowanie.

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach zadań nr: 1 – 3.

3.1.3. Szczegółowy cel Projektu został określony za pomocą n/w wskaźników:

> produktu:

- Liczba wybudowanych obiektów służących zapobieganiu powstawaniu odpadów komunalnych – 1 szt.,
- Liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych – 1 szt.,
- Liczba kampanii informacyjno-edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami – 1 szt..

które zgodnie z Umową o dofinansowanie powinny zostać osiągnięte w roku 2022,

> rezultatu:

- Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów – 457 819 osób który zgodnie z Umową o dofinansowanie powinien zostać osiągnięty do 31.12.2023 r.

3.1.4. Do Umowy o dofinansowanie podpisano cztery aneksy zmieniających m. in.:

- wartości: planowanego całkowitego kosztu realizacji Projektu, wydatków kwalifikowanych i dofinansowania,
- okres kwalifikowalności wydatków,
- zakres Projektu – wyłączono z realizacji punkt PSZOK zlokalizowany przy ulicy Meteorytowej.
- załączniki, w tym: Harmonogram Realizacji Projektu, Opis Projektu, Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu.

3.1.5. Gmina Miasta Gdańska przeprowadziła całość procesu inwestycyjnego przy pomocy swojej jednostki organizacyjnej (jednostki budżetowej) - Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska.

3.1.6. Projekt jest projektem generującym dochód – stawka zryczałtowana 20%.

3.1.7. Dofinansowanie przyznano na 85% wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację Projektu w kwocie nie wyższej niż 1 747 940,52 PLN.

3.1.8. Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej dla Beneficjenta (Miasta Gdańsk), ale wiąże się z pomocą publiczną (w formie rekompensaty za świadczenie usług publicznych) dla operatora PSZOK, tj. dla Zakładu Utylizacyjnego Sp. z o.o.

Miasto Gdańsk zawarło w dniu 15.01.2019 r. z Zakładem Utylizacyjnym Sp. z o. o. umowę wykonawczą na prowadzenie Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych przy ul. Meteorytowej i Elbląskiej.

3.1.9. Beneficjent złożył 15 Wniosek o płatność, z których 14 zostało zatwierdzonych. Wniosek nr 015 o płatność końcową jest w trakcie weryfikacji (data złożenia 30.01.2023 r.).

3.1.10. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz w bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.

3.1.11. W systemie SL2014 zarejestrowano trzy kontrole Projektu. Wszystkie były kontrolami przeprowadzonymi przez NFOŚiGW na dokumentach, dotyczącymi kontroli procedur udzielania zamówień w ramach Projektu i aneksów podpisanych w ramach umów na roboty. Wszystkie w/w kontrole zakończyły się bez zastrzeżeń.

3.1.12. Podatek VAT stanowi koszt niekwalifikowany Projektu.

3.2. Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji Projektu:

3.2.1. Czy zostały nałożone na Beneficjenta obowiązki w zakresie kompensacji przyrodniczej?

3.2.2. Czy Beneficjent do dnia kontroli nie dokonał i nie planuje zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu?

3.2.3. Czy nie otrzymano innego dofinansowania na realizację Projektu?

- 3.2.4. Czy Projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje?
- 3.2.5. Czy nie toczą się żadne postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze dotyczące Projektu?
- 3.2.6. Czy formularz Wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?
- 3.2.7. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.8. Czy zachowane zostały warunki udzielenia pomocy publicznej?
- 3.2.9. Czy w Projekcie w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono wydatki na odtworzenie nawierzchni w pasie drogowym i czy zostały one poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa?
- 3.2.10. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują kategorie wydatków, które nie były objęte Umową o dofinansowanie:
- zakupu nieruchomości,
 - wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości)
 - prace wykonywane siłami własnymi,
 - zarządzanie projektem – koszty ogólne,
 - zarządzanie projektem – wydatki osobowe,
 - zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - zakup sprzętu używanego,
 - opłaty,
 - amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności?

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

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

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

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia dokonano wyboru próby w następujących krokach:

- a) W pierwszej fazie doboru próby wybrano wszystkie zadania inwestycyjne (100% populacji) objęte zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu i podlegające refundacji, tj. Zadania nr: 1 i 2.

- b) W drugiej fazie wybór próby szczegółowej robót/elementów do kontroli (w tym wykonania oględzin) z zadań inwestycyjnych wytypowanych w fazie pierwszej, został przeprowadzony na miejscu po zapoznaniu się kontrolujących z przekazaną dokumentacją. Dobór próby przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd i opisano w punkcie J.2.1.

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

Kontrola została przeprowadzona na próbie zadań inwestycyjnych wytypowanych zgodnie z punktem I.4.1. Kontrolujący dokonali sprawdzenia dokumentów w zakresie czy posiadane przez Beneficjenta dokumenty wyczerpują wymagania prawa dla realizacji tego typu inwestycji oraz czy Beneficjent uwzględnił wymagania w nich zawarte (100% populacji).

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

Kontrolujący wytypowali do próby wszystkie, (100% populacji) wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”.

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

Ustalono, że Beneficjent:

- złożył w NFOŚiGW 15 Wniosków o płatność (dalej: Wop), z których 14 Wop zostało zatwierdzonych. Wop nr 015 o płatność końcową jest w trakcie weryfikacji,
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 4 Wnioskach o płatność (nr 010, 011, 014, 015–Wop końcowy).
- przedstawił do refundacji wydatki kwalifikowane w pięciu kategoriach wydatków:
 - roboty budowlane,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych niezainstalowanych na stałe w projekcie,
 - przygotowanie projektu,
 - działania informacyjne i promocyjne.

- a) W pierwszej fazie kontrolujący dokonali doboru próby dokumentów księgowych dla każdej kategorii wydatków zgodnie z poniższym:

Kategoria roboty budowlane

W ramach tej kategorii Beneficjent przedłożył do refundacji 8 dowodów księgowych w ramach których rozliczono wydatki kwalifikowane. Kontrolujący w oparciu o:

- analizę ryzyka, gdzie jako czynnik ryzyka przyjęto wartość kosztów kwalifikowanych rozliczonych w ramach dowodu księgowego, wytypowali jeden dowód księgowy (ok. 13% populacji) – fakturę nr 5/04/22 z dnia 27.04.2022 r. rozliczoną w Wop nr 014,

- dobór losowy, po przypisaniu pozostałym dowodom księgowym kolejnych liczb porządkowych (zgodnie z kolejnością rozliczania w Wop), przy zastosowaniu generatora liczb losowych, wylosowali jeden dowód (ok. 14% populacji) – liczbę 7 tj. fakturę nr 11/05/22 z dnia 30.05.2022 r. rozliczoną w Wop nr 014.

Kategoria zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych niezainstalowanych na stałe w projekcie

W ramach tej kategorii Beneficjent przedłożył do refundacji jeden dowód księgowy, w ramach którego rozliczył wydatki kwalifikowane – fakturę nr 1382/11/2022 z dnia 21.11.2022 r. rozliczoną w Wop nr 015 (końcowy) i dowód ten został wytypowany do kontroli szczegółowej (100% populacji).

Kategoria zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie

W ramach tej kategorii Beneficjent przedłożył do refundacji 4 dowody księgowe w ramach których rozliczono wydatki kwalifikowane. Kontrolujący w oparciu o:

- analizę ryzyka, gdzie jako czynnik ryzyka przyjęto wartość kosztów kwalifikowanych rozliczonych w ramach dowodu księgowego, wytypowali jeden dowód księgowy (25% populacji) – fakturę nr 5/04/22 z dnia 27.04.2022 r. rozliczoną w Wop nr 014,
- dobór losowy, po przypisaniu pozostałym dowodom księgowym kolejnych liczb porządkowych (zgodnie z kolejnością rozliczania w Wop), przy zastosowaniu generatora liczb losowych, wylosowali jeden dowód (33% populacji) – liczbę 2 tj. fakturę nr 7/07/22 z dnia 26.07.2022 r. rozliczoną w Wop nr 014.

Kategoria przygotowanie projektu

W ramach tej kategorii Beneficjent przedłożył do refundacji jeden dowód księgowy, w ramach którego rozliczył wydatki kwalifikowane – fakturę nr 18/09/21 z dnia 30.09.2021 r. rozliczoną w Wop nr 010 i dowód ten został wytypowany do kontroli szczegółowej (100% populacji).

Kategoria działania informacyjne i promocyjne

W ramach tej kategorii Beneficjent przedłożył do refundacji trzy dowody księgowe:

- fakturę nr 6/11/22 z dnia 18.11.2022 r.,
- fakturę nr FV/3/11/2022 z dnia 07.11.2022 r.,
- fakturę nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022 r.

rozliczone w Wop nr 015 (końcowy). Wszystkie w/w dowody zostały wytypowane do kontroli szczegółowej (100% populacji).

- b) W drugiej fazie doboru próby wytypowano zakres elementów pozwalający na potwierdzenie wykonania robót, za których wydatki zostały rozliczone jako koszty kwalifikowane. Szczegółowy dobór przeprowadzono w trakcie kontroli, po zapoznaniu się kontrolujących z przekazaną dokumentacją, w tym z protokołami odbioru. Dobór miarodajnej i reprezentatywnej próby szczegółowej przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego i opisano w punkcie J.2.4.

- 4.5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
- 4.5.1. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, zgodności z oryginalną dokumentacją Projektu dokumentów przedkładanych przy Wnioskach o płatność, kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej opisy i sposób zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.4.
- 4.5.2. W celu sprawdzenia zaewidencjonowania środków trwałych, wytworzonych w ramach realizacji Projektu, kontrolujący dobór miarodajnej i reprezentatywnej próby przeprowadzili po zapoznaniu się z zestawieniem dokumentów OT wystawionych dla Projektu, przy zastosowaniu metody zgodnej z wymogami POIiŚ 2014-2020. Dobór próby dokumentów OT opisano w punkcie J.2.5.
- 4.6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- Kontrolujący wybór próby dokumentów do kontroli dokonali w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, zgodnie z metodyką określoną w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*. Dobór próby szczegółowej opisano w pkt J.2.6.
- 4.7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
- 4.7.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania Projektem poddano kontroli wszystkie (100% populacji) dokumenty w ww. sprawie.
- 4.7.2. W zakresie posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020, a dotyczących realizowanego Projektu:
- w zakresie posiadania procedur próba kontrolna objęła wszystkie procedury (tj. 100% populacji),
 - w zakresie potwierdzenia stosowania posiadanych procedur próba objęła wszystkie procedury (tj. 100% populacji),
 - w zakresie posiadania przez Beneficjenta analizy ryzyka próba objęła całą analizę (tj. 100% populacji).
- 4.7.3. W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddane zostały miejsca przechowywania kluczowej dokumentacji technicznej i księgowej wybranej zgodnie z punktami I.4.1. oraz I.4.4.
- 4.8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- W I fazie doboru próby z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/ pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego do sprawdzenia wytypowano dwa z trzech działań (ok. 67% populacji) tj.:
 - zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe

- stronę internetową Beneficjenta.
- b) W II fazie doboru próby dla każdego wybranego działania dokonano osobnego wyboru próby, tj.:
- tablice informacyjne/pamiątkowe zamontowane w ramach realizacji Projektu – szczegółowa próba tablic została wybrana po zapoznaniu się kontrolujących z zestawieniem przygotowanym przez Beneficjenta,
 - oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100% populacji).
- 4.9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.
- 4.9.1. W zakresie sprawdzenia czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli Projektu oraz czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje, kontroli poddano wszystkie (100% populacji) wpisy dotyczące kontroli Projektu w książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.
- 4.9.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddano 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.
- 4.9.3. W zakresie weryfikacji czy w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono koszty wypełniania formularza Wniosku o dofinansowanie oraz kto wypełniał formularz Wniosku o dofinansowanie kontroli poddano wszystkie (100% populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w tym zakresie.
- 4.9.4. W zakresie weryfikacji, czy wydatki na odtworzenie nawierzchni dróg zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, dobór próby szczegółowej przeprowadzono w trakcie kontroli. Dobór próby przeprowadzono w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego i opisano w punkcie J.2.9.4.
- 4.9.5. Kontrolujący w obszarze sprawdzenia zgodności udzielonego dofinansowania z przepisami pomocy publicznej objęli sprawdzeniem całą dokumentację przekazaną przez Beneficjenta w tym zakresie (100% populacji).
- 4.9.6. W zakresie czy Beneficjent nie rozliczył, jako wydatków kwalifikowanych wydatków dotyczących m. in.:
- zakupu gruntów
 - wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - prac wykonywanych siłami własnymi,
 - zarządzania projektem – koszty osobowe
 - zarządzania projektem – kosztów ogólnych,
 - zarządzania projektem – kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - zakupu sprzętu używanego,

- opłat,
- amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności

kontroli poddano wszystkie (100% populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w tym zakresie.

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

Tabela nr 1.

L.p	Numer Wniosku o płatność	Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność*	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków w której znalazł się wniosek o płatność*
1.	2.	3.	4.	5.
1.	POIS.02.02.00-00-0002/17-010	Wniosek o refundację, sprawozdawczy.	23.11.2021 r.	13.12.2021 r.
2.	POIS.02.02.00-00-0002/17-014	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	28.11.2022 r.	13.12.2022 r.
3.	POIS.02.02.00-00-0002/17-015	Wniosek o refundację, sprawozdawczy. końcowy	W trakcie weryfikacji	-

Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 23.03.2022 r.

6. Kontrolujący opracowali program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli w dniu 13.03.2023 r.
7. Kontrolujący przygotowali i przekazali Kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 13.03.2023 r.

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

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

1. Przeprowadzili korespondencję mailową/rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji Projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności zrealizowanego 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 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 oraz zasada konkurencyjności.
 - 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,
 - wykonywane były prace siłami własnymi,
 - dokonywano zakupów sprzętu używanego,
 - stan właścicielski nie uległ zmianie od dnia złożenia Wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane?
2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji Projektu tj.:
- 2.1. W obszarze zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia z:
 - Umową o dofinansowanie,
 - aneksami do Umowy o dofinansowanie,
 - umowami z wykonawcami robót / dostawcami urządzeń,
 - dokumentacją projektową,
 - dziennikiem budowy,
 - dokumentacją powykonawczą,
 - protokołami końcowego odbioru robót / dostaw,
 - oświadczeniami / wyjaśnieniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. Nr 1 Część I pkt. 2 - 6 oraz Część II A pkt. 1 – 22.

Po zapoznaniu się z w/w dokumentami kontrolujący, na podstawie opisanego w pkt. I.4.1 sposobu doboru próby, tj. w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego przeprowadzili II fazę doboru próby i do kontroli szczegółowej wybrali poniższy zakres robót/dostaw:

- ✓ Zadanie nr 1- *Projektowanie i budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych przy ul. Elbląskiej w Gdańsku:*
 - budynek socjalny,
 - waga najazdowa,
 - rampa dla kontenerów,
 - odwodnienie liniowe przy wadze i rampie dla kontenerów,
 - wiata,
 - separator,
 - rozdzielnia elektryczna zamontowana w budynku socjalnym,
 - ogrodzenie,
 - nawierzchnia utwardzona kostką,
- ✓ Zadanie nr 2 – *Zakup wyposażenia do PSZOK przy ul. Elbląskiej w Gdańsku:*
 - Kontenery i pojemniki na odpady:

- kontener na odpady wielkogabarytowe – 2 szt.
- kontener KP10 dwukomorowy na tekstylia i szkło opakowaniowe – 1 szt.,
- wanna wychwykowa z rampami najazdowymi – 2 szt.,
- pojemniki z tworzywa SM1100 na odpady niebezpieczne – 4 szt.,
- kontener na odpady niebezpieczne – 4 szt.,
- stalowa szafa na odpady niebezpieczne z przesuwanymi drzwiami – 2 szt.,
- pojemnik/tuba na świetlówki – 3 szt.
- wyposażenie IT/biurowe budynku socjalnego:
 - monitor PHILIPS 273B,
 - drukarka BROTHER MFC-J2330W,
- wyposażenie magazynu PSZOK:
 - wiertarka,
 - stół warsztatowy,
 - regały metalowe.

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,
- zawiadomieniem o zakończeniu budowy złożonymi do organu nadzoru budowlanego,
- dziennikiem budowy,
- deklaracjami zgodności wbudowanych materiałów/urządzeń,
- wyjaśnieniami/oświadczeniami Beneficjenta.

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

2.3. W obszarze weryfikacji osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie z:

- informacjami o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu,
- protokołami końcowego odbioru robót,
- danymi statystycznymi dot. ludności objętej systemem zagospodarowania odpadów.

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

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

- Wnioskiem aplikacyjnym,
- Umową o dofinansowanie wraz z aneksami,
- Wnioskami o płatność,
- fakturami,
- skanami faktur z systemu SL2014,
- opisami dokumentów księgowych,
- potwierdzeniami dokonania płatności,
- umowami z wykonawcami/dostawcami/usługodawcami,

- protokołami odbioru robót/dostaw/usług,
- oświadczeniami/wyjaśnieniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 10 i Część II D pkt 1 – 9.

Kontrolujący na podstawie opisanego w pkt. I.4.4 sposobu doboru próby tj. w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego, po zapoznaniu się z ww. dokumentami, do kontroli szczegółowej w zakresie potwierdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków wybrali poniższe elementy (II faza doboru próby):

- ✓ w kategorii roboty budowlane:
 - faktura nr 5/04/22 z dnia 27.04.2022 r.:
 - separator,
 - nawierzchnia utwardzona kostką,
 - faktura nr 11/05/22 z dnia 11.05.2022 r.:
 - ogrodzenie,
- ✓ w kategorii zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie:
 - faktura nr 5/04/22 z dnia 27.04.2022 r.:
 - waga najazdowa,
 - faktura nr 7/07/22 z dnia 26.07.2022 r.:
 - kamery monitoringu,
- ✓ w kategorii zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych niezainstalowanych na trwałe w projekcie:
 - faktura nr 1382/11/2022 z dnia 21.11.2021 r.:
 - kontener KP24 na odpady zielone,
 - kontener KP10 dwukomorowy na tekstylia i szkło opakowaniowe,
 - kontener KP10 zamykany z boku na tworzywo opakowaniowe,
 - kontener KP10 na złom oraz na opony,
 - kontener KP15,
 - kontener na gruz KP15,
- ✓ w kategorii działań informacyjno-promocyjnych:
 - faktura nr 6/11/22 z dnia 18.11.2022 r.:
 - tablica informacyjna zamontowana w miejscu realizacji Projektu, przy bramie głównej PSZOK przy ulicy Elbląskiej 66 w Gdańsku.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych w ramach pozostałych faktur zweryfikowano na podstawie dokumentów ponieważ:

- faktura nr 18/09/21 z dnia 30.09.2021 r. obejmowała wykonanie dokumentacji projektowej,
- faktura nr FV/3/11/2022 z dnia 07.11.2022 r. obejmowała realizację filmu promocyjnego oraz spotów,
- faktura nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022 r. obejmowała publikację artykułów prasowych oraz działania informacyjno-promocyjne na Facebook i Youtube.

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

- zarządzeniem ws. polityki rachunkowości,
- planem kont,
- dowodami księgowymi pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych) i czy są zgodne z dokumentacją umieszczoną w bazie SL2014,
- wydrukami z systemu księgowego Beneficjenta,
- protokołami przekazania nakładów (PRN),
- dokumentami OT,
- oświadczeniami/wyjaśnieniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II E pkt 1 – 27.

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, że w ramach Projektu wystawionych zostało 84 dokumentów OT. Kontrolujący, w oparciu o profesjonalny osąd, do kontroli szczegółowej wytypowali 9 niżej wymienionych dokumentów OT (ok. 11% populacji):

- dokument OT nr 1281/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener na gruz KP15,
- dokument OT nr 1279/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener dwukomorowy zamykany KP10,
- dokument OT nr 1304/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener zamykany KP10,
- dokument OT nr 1313/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener na odpady wielogabarytowe,
- dokument OT nr 1274/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – niska wanna wychwytowa ze stali wraz z rampą dojazdową,
- dokument OT nr 1278/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – rampa zewnętrzna,
- dokument OT nr 1318/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – waga najazdowa,
- dokument OT nr 1319/B/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – budynek socjalny wraz z parkingiem.
- dokument OT nr 1335/B/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – wiata dla kontenerów i pojemników.

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

- zestawieniem umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp i zasada konkurencyjności,
- regulaminem udzielania zamówień wraz z zarządzeniem je wprowadzającymi,
- dokumentacją z postępowania przeprowadzonego w oparciu o rozeznanie rynku.

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

Po ocenie w/w dokumentów ustalono, że Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowane na podstawie jednej umowy (zlecenia) zawartej na podstawie rozeznania rynku w rozumieniu *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020*, tj. zawartej na podstawie zamówienia o wartości szacunkowej od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto,

do którego nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Zamówienie dotyczyło wykonania działań informacyjno-promocyjnych w zakresie przeprowadzenia kampanii edukacyjno-informacyjnej dot. Projektu – Zlecenie nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 r. Przedmiotowe zlecenie zostało wytypowane do kontroli szczegółowej (próba 100% populacji).

- 2.7. W obszarze kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, z:
- informacja Beneficjenta nt. sposobu zarządzania Projektem,
 - zarządzeniami Beneficjenta dot. realizacji Projektu i procedur,
 - procedurami obowiązującymi u Beneficjenta,
 - stroną internetową Beneficjenta,
 - analizą ryzyka nadużyć finansowych dla Projektu,
 - oświadczeniami/wyjaśnieniami Beneficjenta.

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

- 2.8. W obszarze prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020, z:
- Informacją Beneficjenta nt. działań informacyjno-promocyjnych,
 - zamontowaną tablicą pamiątkową,
 - stroną internetową Beneficjenta z informacją o Projekcie,
 - wyjaśnieniami Beneficjenta.

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

W ramach Projektu została zamontowana jedna tablica pamiątkowa, przy głównej bramie PSZOK przy ul. Elbląskiej 66 i została ona wytypowana do kontroli szczegółowej (100% populacji).

- 2.9. W obszarze innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń:
- 2.9.1 W zakresie sprawdzenia czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli Projektu oraz czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje kontrolujące dokonali sprawdzenia:
- książki kontroli Beneficjenta,
 - oświadczenia i wyjaśnień Beneficjenta w sprawie przeprowadzonych kontroli,

- 2.9.2 W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania kontrolujący dokonali sprawdzenia:
- oświadczenia Beneficjenta w sprawie postępowań prowadzonych przez organy dochodzeniowo-śledcze,
- 2.9.3 W zakresie sprawdzenia, czy w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono koszty wypełniania formularza Wniosku o dofinansowanie oraz kto wypełniał formularz Wniosku o dofinansowanie kontrolujący dokonali sprawdzenia:
- oświadczenia Beneficjenta w sprawie poniesionych kosztów na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie i informacji kto wypełniał formularz Wniosku o dofinansowanie.
- 2.9.4 W zakresie weryfikacji, czy wydatki na odtworzenie nawierzchni dróg zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego kontrolujący dokonali sprawdzenia:
- oświadczenia Beneficjenta w sprawie uzyskanych decyzji na zajęcie pasa drogowego i wykonanych odtworzeń
- Kontrolujący ustalili, że wydatki na odtworzenie nawierzchni były kosztem niekwalifikowanym. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zakresu.
- 2.9.5 W zakresie sprawdzenia, jakie kategorie wydatków były kwalifikowane w Projekcie kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie kategorii wydatków kwalifikowanych w Projekcie.
- 2.9.6 W zakresie weryfikacji zgodności otrzymanego dofinansowania z zasadami pomocy publicznej kontrolujący dokonali sprawdzenia:
- oświadczenia Beneficjenta dot. własności Zakładu Utylizacji Sp. z o. o. (ZUT),
 - umowy wykonawczej zawartej pomiędzy Beneficjentem a ZUT,
 - stanowiska Wydziału Pomocy Publicznej NFOŚiGW w zakresie zgodności dofinansowania z zasadami pomocy publicznej.

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

3. Poddali oględzinom i ocenie:

- 3.1. Wybrane do kontroli elementy dotyczące realizacji Projektu zgodnie z punktem I.4. oraz J.2 niniejszej Informacji pokontrolnej pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
- 3.2. Dokumentację formalno – prawną dot. realizacji Projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 3.3. Tablice informacyjne/pamiątkowe dotyczące realizowanego Projektu.
- 3.4. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego Projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania Projektem.
- 3.5. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej Projektu w komórkach organizacyjnych.
- 3.6. 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.

Z przeprowadzonych w dniu 28.03.2023 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 30.03.2023 r.

Protokół 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 oraz w zakresie wytypowanej próby, której dobór opisano w pkt. I.4 i J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej Informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego Projektem, które zostały opisane w Protokole z oględzin – Załącznik nr 2,

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

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

- 1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie i Harmonogramu Realizacji Projektu.
- 1.2. Ustalono, że:
 - 1.2.1 zakończono roboty związane z zakresem rzeczowym projektu/przedsięwzięcia przewidzianym do wykonania w ramach złożonego Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.
 - 1.2.2 stan zaawansowania Projektu przedstawiony we Wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.
 - 1.2.3 Beneficjent dokonał ostatecznego odbioru wykonanych robót, a wybudowana infrastruktura pozostaje własnością Beneficjenta.
 - 1.2.4 teren PSZOK został przekazany Zakładowi Utylizacji Sp. z o. o. (ZUT) w dzierżawę aktem notarialnym z dnia 21.02.2023 r., co jest zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie – Zakład Utylizacji Sp. z o. o. był wskazany jako podmiot eksploatujący PSZOK.
 - 1.2.5 nie rozpoczęto jeszcze eksploatacji PSZOK. Eksploatator – ZUT- w dniu 24.02.2023 r. złożył dwa wnioski o wydanie zezwolenia na zbieranie odpadów tj.: do Urzędu Miejskiego w Gdańsku (zbieranie odpadów w ilości do 3000 Mg/rok) oraz do Marszałka Województwa (zbieranie odpadów w ilości powyżej 3000 Mg/rok). W trakcie kontroli oba wnioski były w trakcie procedowania. Planowana data uzyskania w/w zezwoleń i rozpoczęcia eksploatacji PSZOK to III kwartał 2023 r.
 - 1.2.6 nie wszystkie zakupione pojemniki i kontenery znajdowały się na terenie PSZOK przy ul. Elbląskiej 66. Trzy pojemniki na świetlówki, dwie szafy metalowe na odpady niebezpieczne i jeden kontener na odpady niebezpieczne były przechowywane na terenie Zakładu Utylizacji Sp. z o. o. (ZUT) przy ulicy Jabłoniowej 55 w Gdańsku. Powyższe wynika z faktu, że w momencie dostarczenia kontenerów na terenie PSZOK przy ul. Elbląskiej nie było ochrony i z tego względu zostały one tymczasowo złożone na terenie ZUT. W trakcie przeprowadzania bieżącej kontroli teren PSZOK był już objęty ochroną i kontenery oraz pojemniki były sukcesywnie przewożone na PSZOK. Mając powyższe na uwadze kontrolujący nie formułują uwag w przedmiotowym zakresie.

- 1.2.7 nie stwierdzono wykonania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie, przy czym w trakcie oględzin stwierdzono, że na tabliczkach znamionowych kontenerów na odpady wielkogabarytowe omyłkowo wpisano pojemność 39m³, zamiast 33 m³ rzeczywistej pojemności. Tabliczki zostały wymienione przez dostawcę w dniu 31.03.2023 r. w związku z powyższym kontrolujący nie formułują uwag w tym zakresie.
- 1.2.8 zakres rzeczowy Projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.
- 1.2.9 nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości projektu/przedsięwzięcia zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i podpisaną UoD z Beneficjentem.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 2.2. Ustalono, że:
- 2.2.1 Beneficjent uzyskał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia, w której wskazano brak konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
- 2.2.2 na Beneficjenta nie zostały nałożone żadne obowiązki w zakresie wykonania kompensacji przyrodniczej,
- 2.2.3 Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, odbiorowej i dokumentacji powykonawczej
- 2.2.4 Beneficjent posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym między innymi: pozwolenie na budowę, zawiadomienie o zakończeniu budowy wraz z poświadczenia o nie wniesieniu sprzeciwu przez organ nadzoru budowlanego do złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy, pozwolenie wodno-prawne na odprowadzenie wód opadowych do Motławy. Beneficjent zrealizował wszystkie obowiązki nałożone na niego w uzyskanych decyzjach administracyjnych
- 2.2.5 na wykonanie robót budowlanych/dostaw Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami/dostawcami wyłonionymi w oparciu o zasadę konkurencyjności.
- 2.2.6 zrealizowany zakres prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach podpisanych z wykonawcami/dostawcami robót/urządzeń.
- 2.2.7 wykonany zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały i urządzenia dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami, deklaracjami i dopuszczeniami.
- 2.2.8 nie odebrano robót / dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

3.1. Potwierdzono osiągnięcie przez Beneficjenta wskaźników produktu, w wysokości ustalonej w Umowie o dofinansowanie. Wskaźniki rezultatu zgodnie z Uod Beneficjent powinien osiągnąć w terminie do 31.12.2023 r.

3.2. Ustalono, że:

3.2.1. wskaźniki produktu zostały osiągnięte w wartościach zestawionych w tabeli nr 2.

Tabela Nr 2

NAZWA WSKAŹNIKA	JEDNOSTKA MIARY	WARTOŚĆ DOCELOWA	ROK OSIĄGNIĘCIA WARTOŚCI DOCELOWEJ	WARTOŚĆ NA DZIEŃ KONTROLI	STOPIEŃ REALIZACJI %
Wskaźniki produktu					
Liczba wybudowanych obiektów służących zapobieganiu powstaniu odpadów komunalnych	szt.	1	2022	1	100
Liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych	szt.	1	2022	1	100
Liczba kampanii informacyjno-edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami	szt.	1	2022	1	100

Beneficjent posiada oryginalną dokumentację, zgodną z zapisami Umowy o dofinansowanie, potwierdzającą osiągnięcie wskaźników produktu tj. protokoły odbioru, zgłoszenie zakończenia robót wraz z poświadczeniem o nie wniesieniu sprzeciwu przez organ nadzoru budowlanego do złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy oraz dokumenty potwierdzające, że wytworzony majątek i dostarczone dobra są własnością Beneficjenta

3.2.2. Beneficjent może osiągnąć docelową wartości wskaźnika *Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów*. Warunkiem osiągnięcia w/w wskaźnika jest rozpoczęcie eksploatacji PSZOK w terminie do 31.12.2023 r. Beneficjent złożył wnioski o wydanie w/w zezwoleń, które są obecnie w trakcie procedowania. Planowany termin ich uzyskania to III kw. 2023 r. Jakikolwiek opóźnienie w uzyskiwaniu w/w zezwoleń może skutkować przekroczeniem terminu osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika rezultatu.

3.3. Kontrolujący nie stwierdzili na obecnym etapie ryzyka niezachowania wskaźników produktu i stwierdzili ryzyko nieosiągnięcia w terminie określonym w Uod wskaźnika rezultatu: *liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów*.

PODSUMOWANIE:

1. Stwierdzono ryzyko w zakresie nieosiągnięcia w terminie określonym w Uod wskaźnika rezultatu: „liczba osób objętych systemem gospodarowania odpadów” w związku z brakiem rozpoczęcia eksploatacji PSZOK z uwagi na brak zezwoleń na zbieranie odpadów.
2. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnoszą uwag.

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

4.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 za wyjątkiem wydatków kwalifikowanych rozliczonych w ramach faktury nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022 r. ponieważ zostały one poniesione w oparciu o Zlecenie nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 udzielone z naruszeniem „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...)” (zgodnie z punktem K.6 Informacji Pokontrolnej). Szacowana kwota nieprawidłowości wynosi 55 634,13 PLN brutto (wysokości dofinansowania FS 30 757,08 PLN) i została przedstawiona do refundacji we Wniosku o płatność końcową nr POIS.02.02.00-00-0002/17-015.

4.2. Ustalono, że:

- 4.2.1 wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie.
- 4.2.2 Beneficjent posiada dowody księgowe dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania.
- 4.2.3 Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków zgodnie z Umową o dofinansowanie.
- 4.2.4 zakres skontrolowanych kategorii wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami robót/dostaw, a fakt ich wykonania znajduje potwierdzenie w dokumentach odbiorowych.
- 4.2.5 wydatki zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz zostały należycie udokumentowane, za wyjątkiem wydatków rozliczonych w ramach faktury nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022 r., zgodnie z zapisami punktu K.6 niniejszej Informacji Pokontrolnej.
- 4.2.6 wydatki poniesione na zakup środków trwałych zostały zakwalifikowane zgodnie z faktycznym wykorzystaniem środka trwałego na potrzeby Projektu. Środki te zostały wpisane do rejestru środków trwałych Beneficjenta i są traktowane jako środki inwestycyjne.
- 4.2.7 podatek VAT nie był rozliczany, jako wydatek kwalifikowany, co znajduje odzwierciedlenie w opisach faktur i jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

1. Stwierdzono podejrzenie zaistnienia nieprawidłowości uznania za wydatki kwalifikowane, wydatków dotyczących działań informacyjno-edukacyjnych poniesionych na podstawie Zlecenia nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 r. dla którego Beneficjent nie posiada dokumentów potwierdzających, że usługa została wykonana po cenie rynkowej, co stanowi naruszenie wymagań określonych

w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...)”. Szacowana kwota nieprawidłowości wynosi 55 634,13 PLN brutto (wysokości dofinansowania FS 30 757,08 PLN). Usługi te zostały rozliczone w ramach faktury VAT nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022, która została przedstawiona do refundacji we Wniosku o płatność końcową nr POIS.02.02.00-00-0002/17-015.

2. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnoszą uwag.

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

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

5.2. Ewidencja księgowa Beneficjenta prowadzona jest zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. i zapisami Umowy o dofinansowanie Projektu.

Beneficjent wydzielił formalnie księgowość dla Projektu zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości i dla Projektu zostały wprowadzone do stosowania m. in. poniższe konta:

- 080-6050-1134 – środki trwałe w budowie
- 080-6057-1134 – środki trwałe w budowie
- 080-6059-1134 – środki trwałe w budowie
- 800-1-6050-1134 – fundusz jednostki
- 800-1-6057-1134 – fundusz jednostki
- 800-1-6059-1134 – fundusz jednostki
- 130-1-1-78-1-377 – rachunek wydatków inwestycyjnych DRMG
- 130-1-1-74-1-377 – rachunek wydatków inwestycyjnych DRMG
- 223-1-1-78-1 – rozliczenie wydatków inwestycyjnych DRMG
- 223-1-1-74-1 – rozliczenie wydatków inwestycyjnych DRMG

Środki trwałe wytworzone w ramach Projektu zostały zaksięgowane na poniższych kontach Urzędu Miasta Gdańsk z użyciem kodu księgowego w postaci informacji zawierającej nazwę Projektu:

- 013 – pozostałe środki trwałe
- 0111 – środki trwałe – budynki i lokale
- 0112 – środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej
- 0116 – środki trwałe – urządzenia techniczne

Kontrolujący potwierdzają, że zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie Beneficjent formalnie wprowadził i fizycznie prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu, w sposób mieszany poprzez, rozbudowanie kont syntetycznych o dodatkową analitykę oraz wprowadzenie wyróżnika/kodu księgowego. Sposób ten pozwala na identyfikację wszystkich transakcji gospodarczych i operacji bankowych związanych z realizacją Projektu.

- 5.3. Wytworzone w wyniku realizacji Projektu środki trwałe zostały przyjęte na majątek Beneficjenta, 84 dokumentami OT na łączną kwotę 3 222 402,61 PLN.

Różnica pomiędzy całkowitym kosztem realizacji Projektu tj. 3 098 490,71 PLN brutto (zgodnie z fakturami rozliczonymi w Wop) a wartością przyjętych na majątek środków trwałych wynika z przyjęcia na majątek wydatków poniesionych poza Projektem w wysokości 123 911,90 PLN (nieodpłatnie przyjęte nakłady związane z kosztem dokumentacji oraz inne koszty, w tym m.in. podatek od nieruchomości, koszt kserokopii dokumentacji, koszt map do celów ewidencyjnych – wypisy i wyrisy z ewidencji gruntów).

Sprawdzenie:

$$3\ 222\ 402,61 - 123\ 911,90 = 3\ 098\ 490,71$$

Wytworzony majątek stanowi własność Beneficjenta i nie odnotowano symptomów mogących świadczyć o zmianie/planowanych zmianach własności infrastruktury wytworzonej/zakupionej w ramach Projektu.

- 5.4. Stwierdzono, że na dowodach księgowych przesłanych przez Beneficjenta nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014. Zapisy na dowodach księgowych zawierają opisy zgodne ze wskazaniem pkt 2 Załącznika nr 2 pn.: „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków” do „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020”.
- 5.5. W badanym obszarze nie stwierdzono:
- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
 - występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
 - podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o dofinansowanie.
- 5.6. Poziom dofinansowania Projektu określono na zryczałtowanej procentowej stawce dochodu, dlatego nie ma potrzeby obejmowania Projektu procedurami monitorowania dochodów zgodnie z „Wytocznymi w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020” Ministra Inwestycji i Rozwoju.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu

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

- 6.1. Potwierdzono, że Beneficjent nie posiada kompletu dokumentów dot. rozeznania rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 6.2. Ustalono, że:

- 6.2.1 Beneficjent udzielił jedno zamówienie, którego szacunkowa wartość zawierała się w przedziale 20-50 tys. PLN – Zlecenie nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 r. na wykonanie działań informacyjno-edukacyjnych dot. Projektu na kwotę 45 231,00 PLN netto (55 634,13 PLN brutto),

- 6.2.2 Beneficjent posiada wewnętrzny *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku* stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 226/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22.02.2021 r. w sprawie *zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku*. Regulamin ten nie został uzgodniony z NFOŚiGW do czego zobowiązują Beneficjenta zapisy §4 ust. 16 Umowy o dofinansowanie. Beneficjent na etapie uzgadniania Wniosku o dofinansowanie uzyskał akceptację regulaminu udzielania zamówień obowiązującego w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska, jednak zamówienie poddane kontroli zostało udzielone w oparciu o procedurę obowiązującą w Urzędzie Miasta Gdańska.
- 6.2.3 Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające udzielenie, odebranie i rozliczenie przedmiotowego zamówienia tj.: zlecenie wykonania usługi, dokument odbiorowy, fakturę oraz potwierdzenie dokonania płatności.
- 6.2.4 Beneficjent nie posiada dokumentów potwierdzających, że dana usługa została wykonana po cenie rynkowej. Zamówienie poddane kontroli obejmowało wykonanie/opublikowanie:
- 2 reklam w formacie pół strony w trzech dziennikach regionalnych,
 - artykułu sponsorowanego w dwóch regionalnych portalach informacyjnych,
 - działań reklamowych na portalu Facebook – Facebook Ads,
 - emisja dwóch spotów (dostarczonych przez Zamawiającego) na portalu Youtube – Youtube Ads.

Beneficjent w celu potwierdzenia rozeznania rynku przedstawił analizę rozpoznania cen rynkowych wraz z wycenami usług promocyjnych zrealizowanych przez Beneficjenta w ramach innych zadań/przedsięwzięć jednak w przedłożonych dokumentach brak jest wycen za wykonanie artykułu sponsorowanego na portalach informacyjnych i działań reklamowych w formie Youtube Ads. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzają, że Beneficjent nie posiada pełnego udokumentowania dokonanej analizy cen/cenników, które potwierdzały by, że usługa została wykonana po cenie rynkowej tym samym nie spełnił wymogów określonych w punkcie 6.5.1 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*.

PODSUMOWANIE:

1. *Beneficjent nie uzgodnił procedur udzielania zamówień do których nie ma zastosowania ustawa Pzp i zasada konkurencyjności do czego jest zobowiązany zapisami §4 ust. 16 Umowy o dofinansowanie.*
2. *Stwierdzono, że Beneficjent nie posiada dokumentów potwierdzających, że w usługa wykonana na podstawie Zlecenia nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 r. została wykonana po cenie rynkowej, co stanowi naruszenie wymagań określonych w „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...)”.*
3. *Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnoszą uwag.*

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

7.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada sformalizowaną strukturę organizacyjną dotyczącą zarządzania Projektem oraz procedury obowiązujące w ramach POIiŚ.

7.2. Ustalono, że :

7.2.1. zgodnie z Zarządzeniem nr 873/20 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie projektów inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych Gminy Miasta Gdańska, realizacja przedsięwzięcia została powierzona Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska w skład której wchodzi pracownicy Beneficjenta.

7.2.2. Zarządzeniem nr 716/09 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 26 maja 2009 r. wyznaczono Pełnomocnika Prezydenta Miasta Gdańska ds. Projektów Europejskich.

7.2.3. Beneficjent posiada i stosuje wewnętrzne procedury dotyczące:

- zapobiegania wystąpieniu zjawiska korupcji i nadużyć finansowych oraz postępowania w przypadku ich wykrycia, a także przeciwdziałania wystąpienia konfliktu interesów,
- archiwizacji dokumentacji Projektu,

7.2.4. zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie posiada analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych wraz z określeniem skutecznych oraz proporcjonalnych działań, które mają ograniczyć ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych w trakcie realizacji Projektu.

7.2.5. zgodnie z § 4 pkt 19 Umowy o dofinansowanie zamieścił na stronie internetowej: <https://www.gdansk.pl/inwestycje-miejskie/budowa-punktow-selektywnego-zbierania-odpadow-komunalnych-zlokalizowanych-w-gdanskua,152460> :

- adres e-mail: naduzycia.POIS@mfipr.gov.pl
- elektroniczny system zgłoszeń nadużyć za pośrednictwem dedykowanej strony internetowej: www.pois.gov.pl/niprawidlowosci

Potwierdzono działanie przekierowań.

7.2.6. Beneficjent zgodnie z § 4 pkt. 20 poinformował pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

7.2.7. Beneficjent posiada procedury archiwizacji gwarantujące zapewnienie właściwej ścieżki audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz przechowywanie dokumentacji Projektu przez okres wskazany w § 14 ust. 2 i 3 Umowy o dofinansowanie.

7.2.8. Beneficjent przechowuje dokumenty przedmiotowego Projektu w sposób uporządkowany i opisany w:

- siedzibie Beneficjenta Urząd miejski w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 8/12 oraz w Wydziale Projektów Inwestycyjnych, ul. Kartuska 5 ,
- budynku Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska w Gdańsku, ul. Żaglowa 11.

Dokumenty przechowywane poza siedzibą Beneficjenta były dostępne w czasie kontroli i zapewniony będzie dostęp do tych dokumentów w przyszłości.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu

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

8.1. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” Ministra Rozwoju z 21.07.2017 r. w zakresie Projektu którego dofinansowanie przekracza 500 000,00 euro i § 18 pkt 2 Umowy o dofinansowanie prowadzi wymagane działania informacyjno-promocyjne.

8.2. Ustalono, że Beneficjent:

8.2.1 zamieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej, pod adresem:

<https://www.gdansk.pl/inwestycje-miejskie/budowa-punktow-selektywnego-zbierania-odpadow-komunalnych-zlokalizowanych-w-gdansku,a,152460>

8.2.2 zamontował w miejscu realizacji Projektu tablicę pamiątkową, na której znalazł się tytuł Projektu nie uwzględniający zmiany objętej Anekssem nr 3 do Umowy o dofinansowanie tj. rezygnację z wykonania PSZOK przy ul. Meteorytowej. W dniu 31.03.2023 r. Beneficjent zamontował poprawioną tablicę pamiątkową, z prawidłowym tytułem Projektu w związku z powyższym kontrolujący nie formułują uwag w tym zakresie

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

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

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

9.3. Do wydatków kwalifikowanych nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza Wniosku o Dofinansowanie. Formularz Wniosku o dofinansowanie był przygotowywany przez podmiot zewnętrzny.

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

- zakupu nieruchomości,
- wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- prac wykonywanych siłami własnymi,
- zarządzanie projektem – koszty osobowe
- zarządzania projektem – kosztów ogólnych,

- zarządzania projektem – kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
- zakupu sprzętu używanego,
- opłat,
- amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

9.5. Potwierdzono, że otrzymane dofinansowanie jest zgodne z zasadami pomocy publicznej.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą 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 zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia na wybranej do kontroli próbie i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. W zakresie kontroli dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. W zakresie kontroli osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego określonych w Umowie o dofinansowanie. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu określonych w Umowie o dofinansowanie. Stwierdzono ryzyko w zakresie terminu osiągnięcia wskaźnika rezultatu: *liczba osób objętych systemem gospodarowania odpadów* w związku z brakiem rozpoczęcia eksploatacji PSZOK z uwagi na brak zezwoleń na zbieranie odpadów.
4. W zakresie kontroli prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 za wyjątkiem uznania za wydatki kwalifikowane, wydatków dotyczących działań informacyjno-edukacyjnych rozliczonych w fakturze nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022 załączonej do Wniosku o płatność końcową.
5. W zakresie kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację finansową i system finansowo-księgowy oraz, że przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

6. W zakresie kontroli dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Ustalono, że Beneficjent posiada procedurę udzielania zamówień do których nie ma zastosowania ustawa Pzp jednak nie została ona uzgodniona z NFOŚiGW. Dla zamówienia udzielonego poza ustawą Pzp i zasadą konkurencyjności tj. Zlecenia nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 r. Beneficjent nie posiada dokumentów potwierdzających, że zamówienie zostało wykonane po cenie rynkowej.
7. W zakresie kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020 oraz posiada i stosuje procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014-2020.
8. W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji”.
9. W zakresie kontroli innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla Instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, potwierdzono ich poprawność.

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybienia/zagrożenia w badanym zakresie i w związku z tym rekomendują wydanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne:

L.p.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie/ Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	K.3	W obszarze osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie stwierdzono ryzyko w zakresie terminu osiągnięcia wskaźnika rezultatu: <i>liczba osób objętych systemem gospodarowania odpadów</i> z uwagi na brak zezwoleń na odbiór odpadów i nierozpoczęcie eksploatacji PSZOK.	<u>Zalecenie nr 1:</u> 1.1 Przesłać do NFOŚiGW informację o uzyskaniu zezwoleń na odbiór odpadów i rozpoczęciu eksploatacji PSZOK.	30.09.2023 r.	Wysoki
2.	K.4 i K.6	W zakresie kontroli kwalifikowania wydatków oraz 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 stwierdzono podejrzenie wystąpienia	<u>Zalecenie nr 2:</u> 2.1. Przesłać do NFOŚiGW wyjaśnienie dotyczące braku należytego udokumentowania ceny rynkowej postępowania dotyczącego wykonania działań informacyjno-edukacyjnych w odniesieniu do zapisów pkt. 6.5.1 <i>Wytucznych w zakresie</i>	31.05.2023 r.	Wysoki

	<p>nieprawidłowości polegające na przedłożeniu do refundacji jako wydatków kwalifikowanych, wydatków dotyczących działań informacyjno-edukacyjnych poniesionych na podstawie Zlecenia nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 r. dla którego Beneficjent nie posiada dokumentów potwierdzających, że usługa została wykonana po cenie rynkowej, co stanowi naruszenie wymagań określonych w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”. Szacowana kwota nieprawidłowości wynosi 55 634,13 PLN brutto (wysokości dofinansowania FS 30 757,08 PLN). Usługi te zostały rozliczone w ramach faktury VAT nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022, która została przedstawiona do refundacji we Wniosku o płatność końcową nr POIS.02.02.00-00-0002/17-015.</p>	<p>wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.</p> <p>2.2. Uzyskać stanowisko NFOŚiGW dot. prawidłowości kwalifikowania wydatków poniesionych na podstawie Zlecenia nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 oraz uzgodnić działania jakie należy podjąć w celu doprowadzenia do zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.</p>		
<p>Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 30.09.2023 r.</p>				

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta Projektu nr POIS.02.02.00-00-0002/17 pn. „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej 66 (obręb 101, dz. nr 61/13)”

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 28.03.2023 r.

N. POUCZENIE

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

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

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

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

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

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

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach. Jednej egzemplarz przekazano w dniu 20.04.2023 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-23-213367.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Gdańska pod numerem 7 w dniu 27.03.2023 r. oraz książce kontroli Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska pod nr 2 w roku 2023 w dniu 27.03.2023 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący :

NFOŚiGW

Departament Kontroli
Główny Specjalista

Wojciech Budyta

1. 20.04.2023 r.
(data i czytelny podpis)

Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej :

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Zastępca Dyrektora

Andrzej Michałowicz

- 20.04.2023 r.
(data i czytelny podpis)

Pan Grzegorz Świdorski – Członek Zespołu
Kontrolującego nieobecny w dniu podpisywania
Informacji Pokontrolnej – praca poza biurem
NFOŚiGW

2.
(data i czytelny podpis)



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej

Unia Europejska
Fundusz Spójności



Załącznik nr 1

Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta Projektu nr POIS.02.02.00-00-0002/17 pn. „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej 66 (obręb 101, dz. nr 61/13)”.

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

1. Wniosek o dofinansowanie projektu pn.: „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej 66 (obręb 101, dz. nr 61/13)”.
2. Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.02.00-00-0002/17-00 pn. „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej 66 (obręb 101, dz. nr 61/13)” z dn. 05.07.2019 r.
3. Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie zawarty 23.08.2021 r.,
4. Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie zawarty 22.02.2022 r.,
5. Aneks nr 3 do Umowy o dofinansowanie zawarty 28.11.2022 r.
6. Aneks nr 4 do Umowy o dofinansowanie zawarty 07.02.2023 r.
7. Załącznik nr 3 do Uod - Harmonogram Realizacji Projektu – załącznik do Aneksu nr 4
8. Załącznik nr 7 do Uod - Opis projektu – załącznik do Aneksu nr 4
9. Załącznik nr 12 do Uod – Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu – załącznik do Aneksu nr 3
10. SL2014 – Karty Wniosków o płatność od nr POIS. 02.02.00-00-0002/17-001 do nr POIS. 02.02.00-00-0002/17-015
11. SL2014 – Karta kontroli projektu POIS.02.02.00-00-0002/17-001
12. SL2014 – Karta kontroli projektu POIS.02.02.00-00-0002/17-002
13. SL2014 – Karta kontroli projektu POIS.02.02.00-00-0002/17-003
14. Informacja z 20.03.2023 r. z poczty elektronicznej Zespołu Nieprawidłowości w sprawie zapisów w bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach

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

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

1. Umowa nr 132/2020-I/PNE/219/19 z dnia 14.05.2020 r. „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej w trybie „zaprojektuj i zbuduj”
2. Umowa nr 77/2022-BZP-UiG.512.16.2022/JZT/3 – dostawa kontenerów oraz pojemników w ramach realizacji zadania: Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gdańsku przy ul. Elbląskiej
3. Umowa nr 103/2022-BZP-UM.502.1.2022/JZT/12 – dostawa wyposażenia meblowego w ramach realizacji zadania: Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gdańsku przy ul. Elbląskiej
4. Umowa 218/2022-VZP-UM.502.14.2022/KMJ/77 = dostawa wyposażenia IT w ramach realizacji zadania pn.: Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gdańsku przy ul. Elbląskiej

5. Projekt budowlany „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanych w Gdańsku przy ul. Elbląskiej”, listopad 2020 (wyciąg)
6. Projekt budowlany zamienny „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanych w Gdańsku przy ul. Elbląskiej”, wrzesień 2022 (wyciąg)
7. Projekt wykonawczy – instalacje sanitarne zewnętrzne i przebudowa sieci gazowej średniego ciśnienia, sierpień 2021 r. (wyciąg)
8. Projekt wykonawczy „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowany w Gdańsku przy UL. Elbląskiej, wrzesień 2021 (wyciąg)
9. Projekt wykonawczy, branża drogowa, sierpień 2021 r. (wyciąg)
10. Dokumentacja powykonawcza „Budowy Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanych w Gdańsku przy ul. Elbląskiej” (wyciąg)
11. Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego z dnia 31.10.2022 r. – budowa PSZOK,
12. Dziennik Budowy nr 1236/2021 wydany 19.10.2021 r. – budowa PSZOK
13. **Protokół odbioru końcowego z dnia 18.11.202 r. – budowa PSZOK (wyciąg),**
14. **Protokół z dnia 25.11.2022 r. – przekazanie do użytkowania PSZOK Zakładowi Utylizacji Sp. z o. o.**
15. **Protokół z dnia 07.02.2023 r. – przegląd gwarancyjny PSZOK**
16. Zgłoszenie gotowości dostawy do odbioru z dnia 22.08.2022 r. – sprzęt elektroniczny/komputerowy
17. **Protokół odbioru dostawy z dnia 15.11.2022 r. – sprzęt elektroniczny/komputerowy**
18. **Protokół odbioru i przekazania dostawy z dn. 14.11.2022 r. – wyposażenie PSZOK**
19. **Protokół odbioru i przekazania dostawy z dn. 17.11.2022 r. - kontenery**
20. **Wyjaśnienie Beneficjenta z dn. 30.03.2023 r. dot. tabliczek na kontenerach na odpady wielkogabarytowa oraz przechowywania części pojemników poza terenem PSZOK**
21. **Mail z dnia 04.04.2023 r. dot. wymiany tabliczek na kontenerach oraz tablicy informacyjnej**
22. **Informacja Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. uruchomienia PSZOK oraz składowania części kontenerów poza terenem PSZOK**

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 znak WUiA-VI.6740.55.-7.2021.AMK.12680 z dnia 30.09.2021 r. zatwierdzająca projekt budowlany budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę
2. Decyzja z dnia 02.11.2022 r, zmieniająca decyzję pozwolenia na budowę z dnia 30.09.2021 r.
3. Decyzja z znak GD.ZUZ.3.4210.887.2021.SP z dnia 13.05.2022 r. – pozwolenie wodno-prawne
4. Decyzja z dnia 08.04.2022 r. o zatwierdzeniu podziału nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Elbląskiej, obręb 101
5. Decyzja nr ZW-77/176/2021 z dnia 27.08.2021 r. ws. zwolnienia z zakazu wykonania w wałach przeciwpowodziowych obiektów i urządzeń nie związanych z nimi funkcjonalnie
6. Postanowienie z dnia 16.01.2023 r. – sprostowanie oczywistej omyłki pisarskiej w decyzji ZW-77/176/2021
7. Postanowienie RDOŚ w Gdańsku znak RDOŚ-Gd-WOO.4240.121.2017.AT.2 z dnia 25.04.2017 r. informujące o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko
8. Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach znak WŚ-I.6220.II.168D.2016.EI.347527 z dnia 08.06.2017 r. wydana przez Prezydenta Miasta Gdańska
9. Zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 08.11.2022 r.
10. Zaświadczenie znak PINB.7114.834.2022.KK.01 z dnia 21.11.2022 r o braku wniesienia sprzeciwu do przystąpienia do użytkowania PSZOK.
11. Protokół z dnia 07.10.2021 r. z wprowadzenia na budowę i przekazania placu budowy
12. Oświadczenie Kierownika Budowy z dnia 02.11.2022 r. do zawiadomienia o zakończeniu budowy
13. Dziennik Budowy nr 1236/2021 wydany 19.10.2021 r. – budowa PSZOK
14. **Wyjaśnienie Beneficjenta w zakresie działek na których był realizowany Projekt**

15. Krajowa deklaracja właściwości użytkowych nr 1/18 – stal zbrojeniowa
16. Deklaracja właściwości użytkowych 01/00/51/21 – kostka brukowa
17. Deklaracja zgodności nr 01/2015 – ogrodzenie
18. Deklaracja właściwości użytkowych nr 2_1090 – nośne blachy trapezowe
19. Deklaracja właściwości użytkowych nr 33/2019 – drzwi dwuskrzydłowe
20. Deklaracja właściwości użytkowych nr 18/2018/E/W – okna
21. Informacja o wykonaniu oceny zgodności nr 108/2022 – waga
22. Deklaracja zgodności z dn. 10.10.2019 r. – kamera monitoringu
23. Krajowa deklaracja właściwości użytkowych nr 67 – rury kanalizacyjne
24. Deklaracja właściwości użytkowych nr DWU-ESLZH-000-2020 - separator
25. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. wydanych decyzji administracyjnych związanych z wycinką drzew i zajęciem pasa drogowego**
26. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 30.03.2023 r. dot. realizacji decyzji administracyjnych związanych z inwestycją PSZOK**

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

1. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. osiągnięcia wskaźników w ramach Projektu**
2. Protokół odbioru końcowego z dnia 18.11.202 r. – budowa PSZOK
3. Protokół odbioru dostawy z dnia 15.11.2022 r. – sprzęt elektroniczny/komputerowy
4. Protokół odbioru i przekazania dostawy z dn. 14.11.2022 r. – wyposażenie PSZOK
5. Protokół odbioru i przekazania dostawy z dn. 17.11.2022 r. – kontenery
6. Raport z dn. 15.11.2022 r. dot. działań informacyjno-promocyjnych o Projekcie – protokół odbioru działań info-promo
7. **Mail z dnia 31.03.2023 r. dot. liczby ludności miasta Gdańska**
8. Dane GUS „Ludność. Stan i struktura ludności oraz ruch naturalny w przekroju terytorialnym w 2022 r. Stan w dniu 30 czerwca 2022”, tabela II „LUDNOŚĆ, RUCH NATURALNY ORAZ MIGRACJE LUDNOŚCI WEDŁUG POWIATÓW W PIERWSZYM PÓŁROCZU 2022 R.”

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

1. Faktura nr 18/09/21 z dnia 30.09.2021 r.:
 - opis faktury,
 - Nota korygująca nr 279/2021 z dnia 20.10.2021 r.
 - Faktura korygująca nr 7/21/FK z dnia 15.10.2021 r.
 - opis faktury,
 - Nota korygująca nr 280/2021 z dnia 20.10.2021 r.
 - Polecenie księgowania nr PK5-3/21 z dn. 05.11.2021 r.
 - Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 30.09.2021 r.
 - Korekta opisu do faktury nr 18/09/21 z dnia 30.09.2021 r.
 - Korekta opisu do faktury nr 7/21/FK z dnia 15.10.2021 r.
 - Wyciąg bankowy nr 0001/2021/1 za okres od 14.07.2020 r. do 19.10.2021 r.
 - Umowa nr 132/2020-I/PNE/219/19 z dnia 14.05.2020 r.
 - Aneks nr 1 z dnia 14.09.2021 r.
2. Faktura nr 5/04/22 z dnia 27.04.2022 r.:
 - opis faktury,
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 5 – część A z dnia 27.04.2022 r.
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 5 – część B z dnia 27.04.2022 r.
 - Wyciąg bankowy nr 0005/2022/5 za okres od 26.05.2022 r. do 28.06.2022 r.
 - Umowa nr 132/2020-I/PNE/219/19 z dnia 14.05.2020 r.
 - Aneks nr 1 z dnia 14.09.2021 r.
 - Aneks nr 2 z dnia 06.05.2022 r.

- Aneks nr 3 z dnia 18.07.2022 r.
- 3. Faktura nr 11/05/22 z dnia 11.05.2022 r.:
 - opis faktury,
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 6 – część A z dnia 30.05.2022 r.
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 6 – część B z dnia 30.05.2022 r.
 - Wyciąg bankowy nr 0004/2022/4 za okres od 29.04.2022 r. do 25.05.2022 r.
 - Umowa nr 132/2020-I/PNE/219/19 z dnia 14.05.2020 r.
 - Aneks nr 1 z dnia 14.09.2021 r.
 - Aneks nr 2 z dnia 06.05.2022 r.
 - Aneks nr 3 z dnia 18.07.2022 r.
- 4. Faktura nr 6/11/22 z dnia 18.11.2022 r.:
 - opis faktury,
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 10 – część A z dnia 18.11.2022 r.
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 10 – część B z dnia 18.11.2022 r.
 - Wyciąg bankowy nr 0010/2022/10 za okres od 25.10.2022 r. do 29.11.2022 r.
 - Umowa nr 132/2020-I/PNE/219/19 z dnia 14.05.2020 r.
 - Aneks nr 1 z dnia 14.09.2021 r.
 - Aneks nr 2 z dnia 06.05.2022 r.
 - Aneks nr 3 z dnia 18.07.2022 r.
- 5. Faktura nr 1382/11/2022 z dnia 21.11.2021 r.:
 - opis faktury,
 - nota korygująca 258/2022 z dnia 30.11.2022 r.
 - protokół odbioru i przekazania dostawy z dnia 17.11.2022 r.
 - Wyciąg bankowy nr 0010/2022/10 za okres od 25.10.2022 r. do 29.11.2022 r.
 - Umowa nr 77/2022-BZP-UiG.512.16.2022/JST/3 dn. 05.04.2020 r.
- 6. Faktura nr FV 3/11/2022 z dnia 07.11.2022 r.:
 - opis faktury,
 - Nota księgowa nr 08/2022/WPI/MN z dnia 07.12.2022
 - Wyciąg bankowy nr 0001/2022 za okres od 01.10.2022 r. do 21.11.2022 r.
 - Protokół odbioru przedmiotu umowy NR RWB-W/4248/WGK/6/U-W.MAJAT./2022 z dnia podpisany w dniu 07.11.2022 r.
 - Umowa nr RWB-W/4248/WGK/6/U-W.MAJAT./2022 z dnia 21.10.20
- 7. Faktura nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022 r.:
 - opis faktury
 - Nota księgowa nr 08/2022/WPI/MN z dnia 07.12.2022
 - Wyciąg bankowy nr 0002/2022 za okres od 22.11.2022 r. do 28.11.2022 r.
 - Nr zaangażowania z RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT./2022 z dnia 03.11.2022 r.
- 8. Faktura nr 7/07/22 z dnia 26.07.2022 r.:
 - opis faktury
 - korekta opisu do faktury
 - nota korygująca nr 145/2022 z dnia 01.09.2022 r.
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 8 – część A z dnia 26.07.2022 r.
 - Protokół wykonanych robót/prac nr 8 – część B z dnia 26.07.2022 r.
 - Wyciąg bankowy nr 0007/2022/7 za okres od 27.07.2022 r. do 23.08.2022 r.
 - Umowa nr 132/2020-I/PNE/219/19 z dnia 14.05.2020 r.
 - Aneks nr 1 z dnia 14.09.2021 r.
 - Aneks nr 2 z dnia 06.05.2022 r.
 - Aneks nr 3 z dnia 18.07.2022 r.
- 9. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.03.2023 r. dot. kwalifikowalności podatku VAT**

E. 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 dn. 29.03.2023 r. dot. sposobu wydzielenia księgowości dla Projektu.**
2. Zarządzenie nr 27/22 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańsk z dnia 22.11.2022 r. w sprawie planu kont oraz zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska
3. **Wydruki z systemu księgowego dla konta 080-6059 od 2020 r. do 2022 r.**
4. **Wydruki z systemu księgowego dla konta 080-6057 od 2021 r. do 2022 r.**
5. **Wydruki z systemu księgowego dla konta 080-6050 za 2021 r.**
6. Polecenie księgowania nr PK4 – 49/22 PSZOK potwierdzone PRN
7. Protokół przekazania nakładów (PRN) 1/132/20/PSZOKE/TJ/22
8. Protokół przekazania nakładów (PRN) 2/132/20/PSZOKE/TJ/22
9. Protokół przekazania nakładów (PRN) 3/132/20/PSZOKE/TJ/22
10. Protokół przekazania nakładów (PRN) 4/132/20/PSZOKE/TJ/22
11. Protokół przekazania nakładów (PRN) 1/77/22/PSZOKE/MWr/22
12. Protokół przekazania nakładów (PRN) 2/77/22/PSZOKE/MWr/22
13. Protokół przekazania nakładów (PRN) 3/77/22/PSZOKE/MWr/22
14. Protokół przekazania nakładów (PRN) 1/218/22/PSZOKE/MD/22
15. Protokół przekazania nakładów (PRN) 2/218/22/PSZOKE/MD/22
16. Protokół przekazania nakładów (PRN) 1/103/22/PSZOKE/MWr/22
17. **Kartoteka Dokumentów Obrotowych - Zestawienie dowodów OT**
18. Dokument OT nr 1281/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener na gruz KP15
19. Dokument OT nr 1279/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener dwukomorowy zamykany KP10
20. Dokument OT nr 1304/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener zamykany KP10
21. Dokument OT nr 1313/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – kontener na odpady wielogabarytowe
22. Dokument OT nr 1274/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – niska wanna wychwytywa ze stali wraz z rampą dojazdową
23. Dokument OT nr 1278/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – rampa zewnętrzna
24. Dokument OT nr 1318/P/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – waga najazdowa
25. Dokument OT nr 1319/B/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – budynek socjalny wraz z parkingiem
26. Dokument OT nr 1335/B/2022/WS z dn. 23.12.2022 r. – wiata dla kontenerów i pojemników
27. **Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 29.03.2023 r. dot. rozbieżności między wartością końcową Projektu a wartością przyjętych środków trwałych na majątek Beneficjenta**

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

1. **Zestawienie umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności udzielonych w ramach Projektu**
2. Zarządzenie nr 6/17 Dyrektora Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska z dnia 06.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro
3. Zarządzenie nr 226/21 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22.02.2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku
4. Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 226/21 – Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku
5. **Analiza rozpoznania cen rynkowych z dnia 07.10.2022 r. dla działań informacyjno-promocyjnych dla Projektu**

6. Dokumenty stanowiące podstawę analizy rozpoznania cen rynkowych przekazane mailem z dnia 04.04.2023 r.
7. Zapytanie ofertowe skierowane do trzech oferentów z dnia 14.10.2022 r.
8. Informacja z dn. 24.10.2022 r. w sprawie unieważnienia postępowania w związku z brakiem ofert
9. Zapytanie ofertowe skierowane do jednego oferenta (Most PR) z dnia 27.10.2022 r.
10. Oferta złożona przez firmę Most PR z dnia 28.10.2022 r.
11. Zlecenie nr RWB-W/4428/WGK/213/U-W.MAJAT/2022 z dnia 04.11.2022 r.
12. Faktura VAT nr 1/11/2022 z dnia 15.11.2022 r.
13. Raport dotyczący działań informacyjno-promocyjnych o projekcie – protokół odbioru z dnia 15.11.2022 r.
14. Potwierdzenie przelewu z dnia 28/11/2022 r.

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

1. Informacja Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. nt. sposobu zarządzania Projektem
2. Zarządzenie nr 625/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dn. 10.05.2010 r. w sprawie projektów inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych Gminy Miasta Gdańska
3. Zarządzenie nr 873/20 Prezydenta Miasta Gdańska z dn. 30.06.2020 r. w sprawie projektów inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych Gminy Miasta Gdańska
4. Zarządzenie nr 716/09 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 26 maja 2009 r. w sprawie ustanowienia Pełnomocnika Prezydenta Miasta Gdańska ds. Projektów Europejskich.
5. Zarządzenie nr 1666/18 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 27 września 2018 r. w sprawie określenia zasad przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektów inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Miasta Gdańska, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej w perspektywie finansowej 2014-2020.
6. Zarządzenie nr 2057/17 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 4 grudnia 2017 r. w sprawie Polityki przeciwdziałania, zwalczania nadużyć i incydentów o charakterze korupcji w Urzędzie Miejskim w Gdańsku oraz jednostkach organizacyjnych Miasta.
7. Zarządzenie nr 136/18 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22 stycznia 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Polityki przeciwdziałania, zwalczania nadużyć i incydentów o charakterze korupcji w Urzędzie Miejskim w Gdańsku oraz jednostkach organizacyjnych Miasta
8. Analiza ryzyka dla projektu POSI.02.02.00-00-0002/17 pn.: „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanego w Gdańsku przy ul. Elbląskiej 66 (obręb 101, dz. nr 61/13)”
9. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 28.03.2023 r. dot. archiwizacji dokumentacji Projektu
10. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. nt. narzędzia zgłaszania nieprawidłowości

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

1. Informacja Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. wykonanych tablic informacyjnych/pamiątkowych
2. Zestawienie innych działań informacyjnych i promocyjnych zrealizowanych w ramach Projektu
3. Strona internetowa Beneficjenta dot. Projektu: <https://www.gdansk.pl/inwestycje-miejskie/budowa-punktow-selektywnego-zbierania-odpadow-komunalnych-zlokalizowanych-w-gdansk-u.a.152460>
4. Mail z dnia 04.04.2023 r. dot. wymiany tabliczek na kontenerach oraz tablicy informacyjnej

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

1. Książka kontroli Urzędu Miasta Gdańska
2. Książka kontroli Dyrekcji Rozbudowy Miasta Gdańska
3. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.03.2023 r., dot. kontroli przeprowadzonych przez inne uprawnione podmioty**
4. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. postępowań dochodzeniowo-śledczych**
5. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2022 r. dot. wypełnienia formularza Wniosku o dofinansowanie**
6. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. kategorii wydatków w jakich nie były ponoszone koszty związane z Projektem,**
7. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.03.2023 r. dotyczące nie wniesienia gruntu jako wkład niepieniężnego**
8. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. własności Zakładu Utylizacji w Gdańsku**
9. Umowa wykonawcza zobowiązująca do realizacji usług publicznych w ogólnym interesie gospodarczym z dn. 15.01.2019 r. wraz z aneksem nr 1
10. **Mail z dn. 03.04.2023 r. z Wydziału Pomocy Publicznej dot. zgodności udzielonego dofinansowania z zasadami pomocy publicznej**
11. Oświadczenie Beneficjenta z dn. 29.03.2023 r. dot. wydanych decyzji administracyjnych związanych z wycinką drzew i zajęciem pasa drogowego (oświadczenie załączone do dokumentacji w punkcie B)

J. Pozostałe

1. **Pełnomocnictwo Beneficjenta z dnia 29.03.2023 r. dotyczące podpisywania oświadczeń woli oraz udzielania wszelkich wyjaśnień związanych z kontrolą projektu.**
2. **Upoważnienia dla pracowników Beneficjenta do udzielania informacji/wyjaśnień w ramach kontroli Projektu.**

Uwaga:

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

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Główny Specjalista
Wojciech Budyta
20.04.2023r.

