



INFORMACJA POKONTROLNA

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

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art.35e ust.1 ustawy z dnia 6.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2014 poz.1649 z późn. zm.),
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 28.05.2013 r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.01.00-00-100/13,
- Upoważnienie do kontroli nr 26/POIiŚ/2017 z dnia 18.09.2017 r.

B. DATA RODZAJ I TRYB PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

25 – 29.09.2017 r. – Kontrola planowa trwałości projektu, na miejscu.

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Elk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Andrukiewicz Prezydent Miasta
Adres:	ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk
Tel./fax:	87 73-26-000 / 87 73-26-230
E-mail:	um@um.elk.pl

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, nr upoważnienia)	1. Roman Wrzodak – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-90-248, e-mail: Roman.Wrzodak@nfosigw.gov.pl , 2. Andrzej Wojciechowski – Ekspert w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW, tel. 22/45-90-595, e-mail: Andrzej.Wojciechowski@nfosigw.gov.pl

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Artur Urbański	Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta
2.	Halina Bender	Prezes Zespołu Inwestycji sp. z o.o. w Ełku
3.	Agnieszka Jastrzębska	Główna księgowa w Zespole Inwestycji sp. z o.o. w Ełku
4.	Renta Samełko	Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta w Ełku
5.	Krystyna Popko	Kierownik Referatu Księgowości Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Ełku
6.	Magdalena Klimowicz	Główny specjalista ds. projektów inwestycyjnych w Wydziale Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta w Ełku
7.	Wojciech Jassak	Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ełku
8.	Bogumiła Filipowicz	Zastępca Kierownika Działu Księgowości w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ełku

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie poprzez:
 - 1.1. oględziny wykonanego zakresu rzeczowego,
 - 1.2. ocenę zgodności zrealizowania zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia,
 - 1.3. sprawdzenie, czy zrealizowany projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
3. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie) w zakresie sprawdzenia:
 - 3.1. czy nie występowało podwójne finansowanie wydatków uwzględnionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność ?
 - 3.2. czy odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie ?
 - 3.3. czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006 ?
4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.
5. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE na wybranej próbie.
6. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku nr 3 do Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, w tym sprawdzenie:

6.1. w przypadku, gdy projekt był kontrolowany/audytowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczące się postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze, czy beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/ audytów lub informacje w tym zakresie (tj. m.in.: w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje).

G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

1.	Nr projektu:	POIS.01.01.00-00-100/13
2.	Tytuł projektu:	Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku
3.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu (MAO) <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	Pan Andrzej Semeńczuk Naczelnik Wydziału Mienia Komunalnego Urzędu Miasta Ełku Tel./Fax.: (87) 732-62-45 e-mail: a.semenczuk@um.elk.pl
4.	Data popisania Decyzji KE/IP:	z dnia 28.11.2013 r.
5.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	24.12.2013 r.
6.	Koszt realizacji projektu wg. Umowy (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	2 461 025,60 PLN
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	2 014 516,31 PLN
7.	Źródła finansowania projektu wg. umowy	
	Wysokość dofinansowania:	1 712 338,86 PLN
	Środki własne	302 177,45 PLN
	Udział środków dofinansowania (%)	85%
8.	Terminy realizacji projektu wg. umowy	
	Rozpoczęcie robót:	06.09.2007 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji	30.06.2014 r.
	Pozwolenie na użytkowanie	30.06.2014 r.
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.04.2007 r. - 30.09.2014 r.
9.	Ilość kontraktów	
	Na usługi/ w tym zawarte:	2/2
	Na roboty/ w tym zawarte:	6/6
	Na dostawy/ w tym zawarte:	0

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu Nr POIS.01.01.00-00-100/13 pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących na projekcie w trakcie i po zakończeniu jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Wód w aspektach: przebiegu realizacji

projektu, wykonania rzeczowego i finansowego, rozliczenia efektu ekologicznego, kwalifikowania podatku VAT, zmian zakresu i własności wytworzonego majątku oraz kontroli projektu.

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

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

- a) Beneficjent złożył 2 wnioski o płatność, wszystkie złożone wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez NFOŚiGW.
- b) W wyniku realizacji projektu wykonano w Ełku:
 - kanalizację sanitarną o łącznej długości 1,865 km,
 - sieć wodociągową o łącznej długości 1,515 km,
 - zmodernizowano sieć wodociągową o łącznej długości 1,201 km.
- c) NFOŚiGW przeprowadził trzy kontrole na dokumentach tylko w przypadku jednej kontroli dotyczącej procedur zawierania umów, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naruszeniu art. 25 ust. 1 w zw. z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp oraz naruszeniu dyspozycji art. 25 ust. 1 ustawy Pzp, w związku z § 1 ust. 3 pkt 2) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane. Przedmiotowe zastrzeżenia dotyczyły postępowania o udzielenie zamówienia: "Budowa ulicy Tuwima na osiedlu Kajki w Ełku wraz z wykonaniem sieci wodociągowej, kanalizacji deszczowej i sanitarnej oraz oświetleniem ulicy" (Umowa nr 11/2007 z dn. 08.06.2007 r.). W wyniku stwierdzonej nieprawidłowości dokonano korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych współfinansowanych ze środków funduszy UE. NFOŚiGW nie przeprowadził kontroli na miejscu i nie wydał żadnych zaleceń pokontrolnych.
- d) W wydatkach kwalifikowanych nie uwzględniono podatku VAT.
- e) Beneficjent złożył trzy raporty (za 2014, 2015 i 2016 rok) z osiągniętych efektów w okresie trwałości projektu.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

- a) Sprawdzenie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w kontekście danych zawartych we wniosku o płatność końcową nr 2 za okres od 01.07.2014 r. do 30.09.2014 r. oraz w raportach z osiągniętych efektów złożonych przez Beneficjenta w okresie trwałości projektu za 2014, 2015 i 2016 rok.

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

4. Metodologia doboru próby do kontroli.

4.1. Kontrola w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie poprzez:

4.1.1 Oględziny wykonanego zakresu rzeczowego.

Wybór próby zrealizowanych obiektów/elementów kluczowych (bez robót zakrytych) przeprowadzony został na miejscu po sprawdzeniu przygotowanych przez Beneficjenta zestawień i dokumentów.

4.1.2 Ocena zgodności zrealizowania zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia.

Została dokonana na próbie obiektów/elementów wybranych do oględzin zgodnie z punktem 4.1.1.

4.1.3 Sprawdzenie, czy zrealizowany projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Zostało dokonane na próbie obiektów/elementów wybranych do oględzin zgodnie z punktem 4.1.1.

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

Kontrolujący dokonali sprawdzenia osiągnięcia wszystkich (100%) wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego, które zostały przewidziane w umowie o dofinansowanie.

4.3. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie).

4.3.1 Do próby szczegółowej w zakresie, czy nie występowało podwójne finansowanie kontrolujący, stosując kryterium największej wartości wydatków kwalifikowanych, z puli 2 szt. wniosków, wytypowali wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-100/13-02 o wartości 1 629 664,15 PLN (83,6% kosztów kwalifikowanych).

Następnie, z puli 11 szt. faktur (dowodów księgowych) przedstawionych do rozliczenia z niniejszym wniosku, do kontroli wybrano wszystkie dokumenty tj. 100 % populacji tj.:

- fakturę VAT nr 36/09 z 25.08.2009 r.,
- fakturę VAT nr 42/09 z 30.09.2009 r.,
- fakturę VAT nr 52/09 z 30.10.2009 r.,
- fakturę VAT nr 21/1 z 26.09.2007 r.,
- fakturę VAT nr 26/1 z 18.10.2007 r.,
- fakturę VAT nr 33/1 z 18.12.2007 r.,
- fakturę VAT nr 13/1 z 31.03.2008 r.,
- fakturę VAT nr 21/1 z 10.09.2009 r.,
- fakturę VAT nr 49/1 z 29.12.2008 r.,
- fakturę VAT nr 22/10/08-Z z 31.10.2008 r.,
- fakturę VAT nr 1822/2007 z 18.12.2007 r.

4.3.2 Kontrola czy odebrane i zaewidencjonowane elementy projektu stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie.

Wybór próby przeprowadzony został na miejscu po sprawdzeniu przygotowanych przez Beneficjenta zestawień i dokumentów.

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

Wybór próby został dokonany na miejscu po sprawdzeniu przygotowanych przez Beneficjenta zestawień i dokumentów.

4.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii

Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów.

Kontrolą objęto dokumenty dotyczące wybranych kluczowych obiektów/elementów zgodnie z opisem przedstawionym w podpunkcie 4.1.1. oraz dokumenty księgowo wytypowane do kontroli na miejscu.

4.5. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE na wybranej próbie.

Ze wszystkich obowiązkowych działań informacyjno – promocyjnych do kontroli wybrano:

- tablice pamiątkowe projektu – wybór tablic pamiątkowych został dokonany na miejscu w oparciu o informację przygotowaną przez Beneficjenta,
- oznakowanie logotypem – do sprawdzenia wybrano segregatory z dokumentami dotyczącymi obiektów/elementów kluczowych wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem 4.1.1. oraz wytypowane w punkcie 4.3 dokumenty księgowo.

4.6. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku nr 3 do Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

W zakresie czy w przypadku, gdy projekt był kontrolowany/audytowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczą się postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze, czy Beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/audytów lub informacje w tym zakresie (tj. m.in.: w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje), kontrolujący wytypowali do sprawdzenia okres od daty zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia przeprowadzenia kontroli.

5. Zespół kontrolujący opracował w dniu 20.09.2017 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
6. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu w dniu 20.09.2017 r. zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU:

1. CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONE W CELU SPRAWDZENIA WYKONANIA ZAKRESU UJĘTEGO W PUNKCIE F PODPUNKTACH OD 1 DO 6 ZAKRESU KONTROLI:

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

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

- a) Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, umową o dofinansowanie oraz dokumentacją projektową.
- b) Sposobu wykorzystania majątku wytworzonego w ramach realizacji projektu.
- c) Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek

Beneficjenta i stanu formalno – prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.

- d) Prowadzenia przez Beneficjenta ewidencji środków trwałych wytworzonych w ramach realizacji projektu, podwójnego finansowania kosztów projektu oraz generowania dochodów na projekcie.
 - e) Przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - f) Prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.
 - g) Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytocznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, w tym przeprowadzonych kontroli przez inne instytucje niż NFOŚiGW.
- 1.2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

1.2.1 W aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie, z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część I pkt. 1 – 7, Część II A pkt. 1 – 14, C pkt. 24 – 1450, w tym:

- zestawieniem długości wykonanej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej sanitarnej,
- dokumentacją projektową,
- pozwoleniami na budowę,
- protokołami odbioru końcowego robót,
- zawiadomieniami o zakończeniu budowy obiektów budowlanych,
- pozwoleniami na użytkowanie,
- dokumentami OT,
- oświadczeniem Beneficjenta.

Po analizie ww. dokumentów dokonano szczegółowego wyboru próby kluczowych obiektów/elementów z wstępnie wybranych zadań, z uwzględnieniem następujących kryteriów:

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

Z przedstawionego przez Beneficjenta Zestawienia długości wykonanej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej sanitarnej w ramach projektu POIS.01.01.00-00-100/13 „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku” wynika że, w zakresie:

- a) wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej najdłuższy odcinek o największych średnicach został wykonany w ulicy Tuwima,
- b) wybudowanej sieci wodociągowej najdłuższy odcinek o największych średnicach został wykonany w ulicy Tuwima,
- c) zmodernizowanej sieci wodociągowej najdłuższy odcinek o największych średnicach został wykonany w ulicy Gen. Władysława Sikorskiego,

dlatego kontrolujący wytypowali wstępnie do sprawdzenia przedmiotowe odcinki sieci.

Na podstawie dokumentacji projektowej i odbiorowej kontrolujący do próby szczegółowej wybrali następujące elementy kluczowe w ramach wytypowanych odcinków sieci:

- wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej w ulicy Tuwima w Ełku:
 - studnię S1 w ul. 11 listopada,
 - studnię S9 w ul. Tuwima,
 - studnię S19 w ul. Tuwima,
 - studnię S 21 w ul. Tuwima,
- wybudowanej sieci wodociągowej w ulicy Tuwima w Ełku:
 - węzeł W0 w ul. 11 listopada,
 - węzeł W9 w ul. Tuwima,
 - hydrant HP-4 w ul. Tuwima,
 - węzeł W10 w ul. Tuwima,
 - hydrant HP-5 w ul. Tuwima,
 - węzeł W14 w ul. Tuwima,
 - węzeł W15 w ul. Tuwima,
 - hydrant HP-7 w ul. Tuwima,
- zmodernizowanej sieci wodociągowej w ulicy Gen. Władysława Sikorskiego w Ełku:
 - węzeł W1 w ul. Gen. Władysława Sikorskiego,
 - hydrant HP w ul. Gen. Władysława Sikorskiego,
 - węzeł W3 w ul. Gen. Władysława Sikorskiego,
 - węzeł W4 przy skrzyżowaniu ul. Ignacego Łukasiewicza z ul. Gen. Władysława. Sikorskiego,
 - hydrant HP przy skrzyżowaniu ul. Ignacego Łukasiewicza z ul. Gen. Władysława. Sikorskiego.

1.2.2 W obszarze osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji na podstawie, której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego, dokonano sprawdzenia oryginalnej dokumentacji na podstawie, której raportowano zrealizowanie powyższych warunków. W przedmiotowym zakresie kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część I pkt. 1 – 5, 6, Część II A pkt. 6 – 9, B pkt. 1 – 8 w tym:

- Raportami z wyników badań ścieków oczyszczonych z oczyszczalni Nowa Wieś w Ełku,
- Zestawieniem zrealizowania wskaźników rezultatu w projekcie „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku” (stan na dzień 31.12.2016 r.) zawierającym dwie tabele określające odrębnie liczbę osób korzystających z podłączenia do sieci kanalizacji sanitarnej i sieci

wodociągowej wybudowanej w ramach projektu. W przedmiotowych tabelach zostały wymienione ulice z przypisaniem liczby odbiorców. W związku z tym, że poza ulicami Piękna i Sikorskiego pozostałe ulice powtarzają się w obu tabelach kontrolujący wytypowali losowo z tych powtarzających się ulic w obu tabelach ulicę Św. M. M. Kolbego. Dla wytypowanej ulicy Beneficjent określił liczbę osób zameldowanych (jako korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej) w ilości 282. Na podstawie pisma PWIK Sp. z o.o. w Ełku ustalono, że w przypadku wytypowanej ulicy zostały zawarte dwie umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków. Kontrolujący dokonali sprawdzenia wszystkich 100 % populacji umów zawartych przez PWiK w Ełku z wytypowanej ulicy. Wytypowane umowy zostały zestawione w tabeli 1.

Tabela 1

Lp.	Adres umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków	Data podpisania umowy	Nr umowy	Pozycja wylosowana
1.	ul. Kolbego 9	21.08.2006 r.	FS-320 3475/01/06	Poz. 1 w tabeli sieć wodociągowa Poz. 3 w tabeli sieć kanalizacji sanitarnej
2.	ul. Kolbego 2, 4.	01.03.2007 r.	FS-320 459/5891/07	Poz. 1 w tabeli sieć wodociągowa Poz. 3 w tabeli sieć kanalizacji sanitarnej

- Z zestawieniem długości wykonanej sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w ramach projektu POIS.01.01.00-00-100/08 „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku”. W celu weryfikacji przedmiotowego zestawienia wybrano do sprawdzenia dokumenty (protokoły odbioru robót) potwierdzające wykonanie całej długości sieci wybudowanej i zmodernizowanej w ramach projektu.

1.2.3 W obszarze sytemu finansowo – księgowego z dokumentami wymienionymi w Zał. nr 1, Część I pkt. 1 – 2, 12– 33, Część II C pkt. 1 – 70 w tym:

- a) W zakresie sprawdzenia, czy nie występuje podwójne finansowanie wydatków poniesionych przez Beneficjenta uwzględnionych we wniosku o płatność – z oryginałami 11 faktur (wszystkie, jakie zostały wytypowane do kontroli i zostały uwzględnione przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-100/13-02), wyciągami bankowymi do wytypowanych faktur.
- b) W zakresie sprawdzenia, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie – z wykazami środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku” Umowa o dofinansowanie POIS.01.01.00-00-100/13-00 sporządzonymi przez Urząd Miasta Ełk. Do próby kontrolnej w celu sprawdzenia przedmiotowych wykazów wybrano wszystkie wystawione dowody OT dotyczące obiektów/elementów kluczowych wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem H 4.1.1. niniejszej Informacji Pokontrolnej. Próba składała się z 27 dokumentów OT (64 % populacji) spośród 42 wystawionych przez Urząd Miasta Ełk (Beneficjenta) w wyniku realizacji projektu:

- OT nr MK/1/2009,
- OT nr MK/2/2009,
- OT nr MK/3/2009,
- OT nr MK/4/2009,
- OT nr MK/5/2009,
- OT nr MK/6/2009,
- OT nr MK/7/2009,
- OT nr MK/8/2009,
- OT nr MK/9/2009,
- OT nr MK/10/2009,
- OT nr MK/11/2009,
- OT nr MK/12/2009,
- OT nr MK/13/2009,
- OT nr MK/14/2009,
- OT nr MK/15/2009,
- OT nr MK/16/2009,
- OT nr MK/17/2009,
- OT nr MK/18/2009,
- OT nr MK/19/2009,
- OT nr MK/20/2009,
- OT nr MK/21/2009,
- OT nr MK/22/2009,
- OT nr MK/23/2009,
- OT nr MK/24/2009,
- OT nr MK/25/2009,
- OT nr MK/98/2011,
- OT nr MK/99/2011.

W związku z tym, że zgodnie z umową o dofinansowanie sieć wodociągowa i kanalizacyjna wytworzona w ramach projektu została przekazana przez Gminę Miasto Ełk dwoma aportami do Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Ełku, wytypowano do sprawdzenia dokumenty potwierdzające ten fakt tj.:

- zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku,
- uchwały Nadzwyczajnych Zgromadzeń Wspólników Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Ełku,
- umowy przeniesienia własności,
- faktury,

- protokoły zdawczo-odbiorcze środka trwałego PT,
- rejestry zmian majątku w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Elku.

W celu potwierdzenia przyjęcia środków trwałych na majątek Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Elku, wytypowano do sprawdzenia kartoteki analityczne środków trwałych dotyczące obiektów/elementów kluczowych wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem H 4.1.1. tj.:

- kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 5/211/40C,
- kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 5/211/43C,
- kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 5/211/36C,
- kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 2/211/47C,
- kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 2/211/48C.

- c) W zakresie sprawdzenia czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006 – z zarządzeniem Prezydenta Miasta Elku, wydrukami z konta 901, oświadczeniem Beneficjenta. W związku z brakiem na wydrukach z systemu księgowego innych przychodów poza dofinansowaniem, oraz złożonym przez Beneficjenta oświadczeniem nie było potrzeby wytypowania próby przychodów do kontroli.

1.2.4 W obszarze prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu w aspektach zgodności z warunkami zawartej umowy o dofinansowanie i rozporządzeniami Rady Unii Europejskiej z uwzględnieniem zapewnienia właściwej ścieżki audytu w szczególności dla dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz dochowania terminu przechowywania dokumentów – z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1, Część II D pkt. 1 – 4, w tym:

- Ustawą z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach,
- Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
- Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju z 25.08.2015 r. w zakresie przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013,
- oświadczeniem Beneficjenta o miejscach i zakresie przechowywanej dokumentacji.

1.2.5 W obszarze działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE – z zestawieniem lokalizacji tablic pamiątkowych zawierającym 4 lokalizacje oraz dokumentami zgromadzonymi w udostępnianych segregatorach (dokumenty wymienione w Zał. nr 1 Część II E pkt. 1). W wyniku sprawdzenia zestawienia Beneficjenta w zakresie lokalizacji tablic pamiątkowych do kontroli wytypowano 2 tablice pamiątkowe (50 % populacji) zamontowane w sąsiedztwie miejsc obiektów/elementów kluczowych wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem H 4.1.1. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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

oświadczeniem Beneficjenta, wystąpieniem pokontrolnym Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, pismem Beneficjenta przekazującym kopię raportu z kontroli (zał. nr 1 Część II F pkt. 1 – 5).

1.3. Poddali oględzinom i ocenie:

- Sposób przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu u Beneficjenta.
- Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla kontrolujących, w tym czasu udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.
- Działania promocyjne i informacyjne Beneficjenta upowszechniające pomoc UE.

2. OGŁĘDZINY STANU REALIZACJI WYKONANYCH ROBÓT.

Oględziny zrealizowanych obiektów/elementów kluczowych przeprowadzone zostały na terenie miasta Ełk w dniu 26.09.2017 r. przez:

Przedstawiciele NFOŚiGW:

1. Romana Wrzodaka – Przewodniczącego zespołu kontrolującego, Doradcy Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW,
2. Andrzeja Wojciechowskiego – Członka zespołu kontrolującego, Eksperta Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW.

W obecności

Przedstawiciele Beneficjenta:

1. Haliny Bender – Prezesa Zespołu Inwestycji Sp. z o.o. w Ełku,
2. Rafała Lipa – Kierownika Działu Sieci w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ełku.

Przedmiotem oględzin była kontrola faktycznego wykonania i eksploatacji zakresu rzeczowego projektu oraz kontrola działań informacyjno – promocyjnych.

a) W ramach wykonanego zakresu rzeczowego projektu oględzinom poddano:

- wybudowaną kanalizację sanitarną w ul. Tuwima w tym:
 - studnię nr S1 w ul. 11 listopada,
 - studnię nr S9 w ul. Tuwima,
 - studnię nr S19 w ul. Tuwima,
 - studnię nr S 21 w ul. Tuwima.
- wybudowaną sieć wodociągową w ulicy Tuwima w tym:
 - 3 sztuki skrzynek ulicznych do zasuw w węźle W0 w ul. 11 listopada,
 - 3 sztuki skrzynek ulicznych do zasuw w węźle W9 w ul. Tuwima,
 - hydrant HP-4 w ul. Tuwima,
 - skrzynkę uliczną do zasuw w węźle W10 w ul. Tuwima,
 - hydrant HP-5 w ul. Tuwima,
 - skrzynkę uliczną do zasuw w węźle W14 w ul. Tuwima,
 - skrzynkę uliczną do zasuw w węźle W15 w ul. Tuwima,

- hydrant HP-7 w ul. Tuwima,
- zmodernizowaną sieć wodociągową w ulicy Gen. Wł. Sikorskiego w tym:
 - 3 sztuki skrzynek ulicznych do zasuw w węźle W1 w ul. Gen. Władysława Sikorskiego,
 - hydrant HP w ul. Gen. Władysława. Sikorskiego,
 - 3 sztuki skrzynek ulicznych do zasuw w węźle W3 w ul. Gen. Władysława Sikorskiego,
 - 3 sztuki skrzynek ulicznych do zasuw w węźle W4 przy skrzyżowaniu ul. Ignacego Łukasiewicza z ul. Gen. Władysława Sikorskiego,
 - hydrant HP przy skrzyżowaniu ul. Ignacego Łukasiewicza z ul. Gen. Władysława. Sikorskiego.
- b) W ramach działań informacyjno – promocyjnych oględzinom poddano dwie tablice pamiątkowe w następujących lokalizacjach:
 - przy ul. Tuwima, w Ełku – 1 tablica (dwustronna),
 - przy ul. Sikorskiego, w Ełku – 1 tablica (dwustronna).

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

J. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący na podstawie:

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

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

- 1.1. Ustalono, że niezaistniały znaczące modyfikacje wykonanego zakresu rzeczowego zrealizowanego w ramach projektu oraz potwierdzono jego zgodność z dokumentami odniesienia, tj. umową o dofinansowanie.
- 1.2. Realizacja zakresu rzeczowego została wykonana zgodnie z obowiązującymi przepisami. Beneficjent posiada niezbędne dokumenty formalno – prawne dotyczące rozpoczęcia i zakończenia budowy oraz użytkowania obiektu.
- 1.3. Sieć, urządzenia wodno-kanalizacyjne w Ełku wybudowane i zmodernizowane w ramach projektu są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

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

- 2.1. Potwierdzono, że główny cel projektu opisany we wniosku o dofinansowanie jako:

- poprawa warunków życia i zdrowia osób korzystających z ełckiej sieci wodociągowej poprzez stworzenie niezawodnego systemu zaopatrzenia w wodę, który będzie spełniał jakościowe normy określone przepisami polskimi i unijnymi,
 - poprawa warunków życia i zdrowia mieszkańców gminy Miasto Ełk, poprzez podwyższenie bezpieczeństwa mikrobiologicznego i epidemiologicznego związanego z eksploatacją sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, w tym wyłączenie z eksploatacji zbiorników bezodpływowych,
 - stworzenie warunków do dalszego rozwoju sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Miasto Ełk, a tym samym do dalszego rozwoju społeczno-gospodarczego,
 - stworzenie podstaw do pobudzenia wzrostu gospodarczego, w tym sektora turystyki, oraz - w perspektywie okresu realizacji projektu - sektora budowlanego,
 - podniesienie sprawności działania systemu wodno-ściekowego i ograniczenie kosztów ponoszonych na remonty i usuwanie awarii,
- został osiągnięty i jest zachowany.

2.2. Ustalono, że osiągnięto wskaźniki produktu opisane w załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie, określone w następujący sposób tj.:

- Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej (1,865 km) – wykonanie 103,61% (1,8km).
- Długość wybudowanej sieci wodociągowej (1,515 km) – wykonanie 101,00% (1,5km).
- Długość zmodernizowanej sieci wodociągowej (1,201 km) – wykonanie 101,00% (1,2km).

2.3. Stwierdzono, że wskaźniki rezultatu opisane w załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie w postaci:

- Liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej (2000 osób) – został osiągnięty i na dzień 31.12.2016 r. wynosi 3 429 osób (158,32% założonego).
- Liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci wodociągowej (2000 osób) – został osiągnięty i na dzień 31.12.2016 r. wynosi 3 258 osób (161,38% założonego).

2.4. Efekt ekologiczny określony w umowie o dofinansowanie jako:

- wzrost liczby użytkowników korzystających z podłączenia do sieci kanalizacji sanitarnej o 2000 osób,
- wzrost liczby użytkowników korzystających z podłączenia do sieci wodociągowej o 2000 osób,
- spełnienie przez oczyszczone ścieki wymagań Dyrektywy 91/271/EWG.

Wzrost liczby użytkowników został przez Beneficjenta osiągnięty i na dzień 31.12.2016r. wynosi:

- 3 429 osób korzystających z podłączenia do sieci kanalizacji sanitarnej,
- 3 258 osób korzystających z podłączenia do sieci wodociągowej.

Wyniki badania oczyszczonych ścieków odprowadzanych z oczyszczalni Nowa Wieś Ełk określone w sprawozdaniu z badania ścieków nr DL-291/54-S/17 z dnia 02.01.2017 r.

(wykonane przez akredytowane laboratorium nr AB 920) spełniają warunki Dyrektywy 91/271/EWG.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

3. Kontrola systemu finansowo-księgowego.

3.1. W zakresie występowania podwójnego finansowania kontrolujący ustalili, że na dowodach księgowych wytypowanych z wniosku o płatność POIS.01.01.00-00-100/13-02 brak innych opisów świadczących o finansowaniu projektu z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie. Kontrolujący nie stwierdzili występowania podwójnego finansowania wydatków dotyczących projektu.

3.2. Beneficjent w wyniku realizacji projektu wystawił 42 dokumenty OT (dowody przejścia środka trwałego) na łączną kwotę 2 523 378,28 PLN. Potwierdzono, że odebrana i zaewidencjonowana sieć wodociągowa i kanalizacyjna wytworzona w ramach projektu została zgodnie z umową o dofinansowanie przekazana przez Gminę Miasto Ełk (Beneficjenta) dwoma aportami do Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Ełku. Potwierdzono, że elementy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w czasie kontroli stanowiły własność Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Ełku podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie.

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

3.3.1 Ponieważ całkowity planowany koszt projektu zgodnie z umową o dofinansowanie wynosił 2 461 025,60 PLN i nie przekraczał 1 mln EURO, wysokość dofinansowania projektu nie była ustalana wg. zasad dla projektów generujących dochód w myśl art. 55 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 pomimo tego, że projekt dotyczył inwestycji w infrastrukturę, korzystanie z której podlega opłatom ponoszonym bezpośrednio przez korzystających.

3.3.2 Ustalono, że Beneficjent nie uzyskał dochodów incydentalnych w wyniku realizacji projektu.

W związku z powyższym nie stwierdzono aby projekt wygenerował dochód, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

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

4.1. Beneficjenta (jako jednostkę samorządu terytorialnego) w zakresie archiwizacji obowiązuje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki (stanowiącym załącznik nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.) – dokumentacji dotyczącej realizacji projektów zewnętrznych w tym Unii Europejskiej nadano kategorię archiwalną „A”, co gwarantuje, że Beneficjent musi ją bez ograniczeń czasowych przechowywać i nie może

dokonać zniszczenia takiej dokumentacji. W związku z powyższym spełniony jest warunek przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z zapisami w umowie o dofinansowanie i rozporządzeniu Rady Unii Europejskiej.

4.2. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta dokumentacja dotycząca realizacji projektu przechowywana jest w następujących miejscach:

a) Urzędzie Miasta w Ełku, ul. Piłsudskiego 6, 19-300 Ełk:

- dokumentacja aplikacyjna projektu złożona do konkursu 8/POIiŚ/1.1/03/2013,
- dokumenty dot. promocji projektu,
- dokumenty potwierdzające osiągnięcie efektu ekologicznego projektu,
- raporty z osiągniętych efektów w okresie trwałości projektu.

b) Urzędzie Miasta w Ełku, ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk:

- dokumentacja przetargowa inwestycji,
- dokumentacja księgową,
- dokumenty dot. przekazania majątku do PWiK sp. z o.o. w Ełku.

c) Zespole Inwestycji Sp. z o.o., ul. Piłsudskiego 2, 19-300 Ełk:

- dokumentacja projektowa inwestycji,
- decyzje pozwolenia na budowę,
- umowy z wykonawcami inwestycji,
- protokoły z przekazania placów budowy,
- dzienniki budowy,
- protokoły odbiorów,
- inwentaryzacja powykonawcza,
- decyzje pozwolenia na użytkowanie,
- umowa o dofinansowanie,
- wnioski o płatność.

d) Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., ul. Suwalska 64, 19-300 Ełk:

- dokumenty dot. przekazania majątku do PWiK sp. z o.o.,
- wykaz wkładu niepieniężnego w postaci przewodów wodociągowych,
- wykaz wkładu niepieniężnego w postaci przewodów kanalizacyjnych.

Sposób przechowywania skontrolowanej dokumentacji zapewnia właściwą ścieżkę audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

5. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.

Beneficjent zgodnie z „Zasadami promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013”, w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR wykonał prawidłowo:

- tablice pamiątkowe POIS,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) segregatory zawierające dokumenty dotyczące projektu.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

6. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, w tym sprawdzenie:

6.1. W przypadku, gdy projekt był kontrolowany/audytowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczące się postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze, czy Beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/ audytów lub informacje w tym zakresie (tj. m.in.: w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje).

a) Ustalono, że od dnia podpisania umowy o dofinansowanie (28.11.2013 r.) do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli nie przeprowadzono kontroli projektu przez inne instytucje niż NFOŚiGW. W związku z tym, że umowa z wykonawcą robót obejmowała również realizację robót drogowych, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu POIS.01.01.00-00-100/13 została przeprowadzona w dniu 09.07.2012 r. kontrola przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego. Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w związku z zawartą przez Beneficjenta umową o dofinansowanie nr 17/58/NPPDL/11 w ramach Programu Wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”. Zakres kontroli obejmował również roboty wodociągowo-kanalizacyjne, które były wydatkami niekwalifikowanymi, a zostały uznane jako wydatki kwalifikowane w umowie POIS.01.01.00-00-100/13. Beneficjent w trakcie kontroli przesłał do NFOŚiGW pismem z dnia 28.09.2017 r. znak. SR.042.2.2014 kopię wystąpienia pokontrolnego z przedmiotowej kontroli. Zatem, wykonano obowiązek wynikający z § 15 ust. 4 umowy o dofinansowanie.

b) Kontrolujący nie stwierdzili aby były prowadzone jakiegokolwiek postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze, dodatkowo Beneficjent przedłożył oświadczenie (oświadczenie z dnia 27.09.2017 r.), że nie ma wiedzy o żadnych postępowaniach prowadzonych przez organy dochodzeniowo – śledcze które dotyczyłyby realizacji projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku”.

Podsumowanie:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu kontroli.

K. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia zagrożenia/uchylenia/nieprawidłowości w badanym zakresie dlatego nie rekomendują wydania wstępnego zalecenia pokontrolnego.

L. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu Nr POIS.01.01.00-00-100/08 pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Ełku”.

M. POUCZENIE:

W trakcie kontroli poinformowano osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach. Osoba upoważniona do podpisania ma prawo do zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia wraz z niezaakceptowaną informacją pokontrolną w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano Kontrolowanemu w dniu 19.10.2017 przy piśmie nr NFOŚiGW-17-84207.....

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 10 w 2017 r.

PODPISY

Kontrolujący	Kontrolowany
<p><i>Tom Roman Wrodek</i> <i>nieobecny, przelewy w urzędzie</i></p> <p>..... <i>19.10.2017</i> (data i czytelny podpis)</p>	
<p>NFOŚiGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Ekspert</p> <p><i>[Podpis]</i> Andrzej Wojciechowski</p> <p>..... <i>19.10.2017</i> (data i czytelny podpis)</p>	<p>PREZYDENT MIASTA</p> <p><i>[Podpis]</i> Tomasz Andrukiewicz</p> <p>..... (data i czytelny podpis)</p>



**Załącznik nr 1
do Informacji Pokontrolnej**

**Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia
czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu
nr POIS.01.01.00-00-100/13 pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta
Elku”.**

Część I - W SIEDZIBIE NFOŚiGW.

1. Wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Elku”.
2. Umowa o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-100/13 zawarta dn. 24.12.2013 r.
3. Raport z osiągniętych efektów za 2014 rok.
4. Raport z osiągniętych efektów za 2015 rok.
5. Raport z osiągniętych efektów za 2016 rok.
6. Karta Informacyjna Wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-100/13-01.
7. Karta Informacyjna Wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-100/13-02.
8. Karta Informacyjna kontroli nr POIS.01.01.00-00-100/13-01.
9. Karta Informacyjna kontroli nr POIS.01.01.00-00-100/13-02.
10. Karta Informacyjna kontroli nr POIS.01.01.00-00-100/13-03.
11. Wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-100/13-02.
12. Faktura VAT nr 36/09 z 25.08.2009 r.
13. Załącznik do faktury 36/09.
14. Faktura VAT nr 42/09 z 30.09.2009 r.
15. Załącznik do faktury 42/09.
16. Faktura VAT nr 52/09 z 30.10.2009 r.
17. Załącznik do faktury 52/09.
18. Faktura VAT nr 21/1 z 26.09.2007 r.
19. Załącznik do faktury 21/1.
20. Faktura VAT nr 26/1 z 18.10.2007 r.
21. Załącznik do faktury 26/1.
22. Faktura VAT nr 33/1 z 18.12.2007 r.
23. Załącznik do faktury 33/1.
24. Faktura VAT nr 13/1 z 31.03.2008 r.
25. Załącznik do faktury 13/1.
26. Faktura VAT nr 21/1 z 10.09.2009 r.
27. Załącznik do faktury 21/1.
28. Faktura VAT nr 49/1 z 29.12.2008 r.
29. Załącznik do faktury 49/1.
30. Faktura VAT nr 22/10/08-Z z 31.10.2008 r.
31. Załącznik do faktury 22/10/08-Z.
32. Faktura VAT nr 1822/2007 z 18.12.2007 r.
33. Załącznik do faktury 1822/2007.

Część II – W MIEJSCU PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

A. Dokumenty w aspekcie, czy nie dokonano znaczącej modyfikacji w stosunku do zakresu rzeczowego określonego w umowie o dofinansowanie.

1. Zestawienie długości wykonanej sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w ramach projektu POIS.01.01.00-00-100/13” Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Elk”.
2. Wyciąg z projektu budowlanego – Przebudowa ulicy Sikorskiego w Elku na odcinku od ulicy Łukasiewicza do ul. Dolnej. Branża sanitarne: sieć wodociągowa o sieć kanalizacji sanitarnej.
3. Wyciąg z projektu budowlanego – Elk ul. Juliana Tuwima Część 55KS, 53KS, 51KS, . II Etap Branża Sanitarne Obiekt Sieci Kanalizacji sanitarnej i wodociągowej.
4. Decyzja 308/2004 z dn. 27.09.2004 r., nr pisma B-7351/30/134/2004 zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę dla Gminy i Miasta Elk z siedzibą w Elku przy ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4 dla dróg na osiedlu „Jeziorna” w Elku wraz z budową wodociągu, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, oświetlenia ulicznego oraz wykonanie makroniwelacji terenu: lokalizacji inwestycji na działkach o numerach geodezyjnych: ..., kategoria obiektów XXV, XXVI wg projektu opracowanego przez zespół projektów pod kierownictwem mg inż. Bogusława Żytyńca, posiadającego uprawnienia do projektowania w specjalności instalacyjno-inżynierskiej nr SUW-23/89.
5. Decyzja 422/2007 z dn. 18.10.2007 r., nr pisma B-7351/30/180/2007 po rozpatrzeniu wniosku inwestora z dnia 19.09.2007 r. zatwierdzam projekt budowlany i udzielam pozwolenia na budowę dla Gminy Miasta Elk 19-300Elk ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4. ul. Matki Teresy z Kalkuty na osiedlu „Jeziorna „ w Elku – na odcinku od km 0+123,00 do km 0+257,96 wraz z chodnikami oraz budową sieci : wodociągowej, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej i oświetleniem ulicy; lokalizacja inwestycji na działkach oznaczonych numerami geodezyjnymi: , kategorii obiektów- XXV, XXVI, wg projektów pod kierownictwem mgr inż. Lecha Majewskiego, posiadającego uprawnienia budowlane do projektowania w specjalności instalacyjnej.
6. Protokół z technicznego odbioru sieci wodociągowej z dn. 22.10.2008 r. wykonanej przez Zakład Instalacji Wod. Kan i CO Zenon Szyłak ul. Sikorskiego 1 19-300 Elk. Obiekt sieci wodociągowej w ul. Św. R. Kalinowskiego (J. Bosko) DN 100 długości 98m.
7. Protokół z technicznego odbioru sieci wodociągowej z dn. 22.10.2008 r. wykonanej przez Zakład Instalacji Wod. Kan i CO Zenon Szyłak ul. Sikorskiego 1 19-300 Elk. Obiekt sieci wodociągowej w ul. Św. Franciszka z rur żeliwnych sferoidalnych Dn 100 długości 171m.
8. Protokół z technicznego odbioru sieci wodociągowej z dn. 22.10.2008 r. wykonanej przez Zakład Instalacji Wod. Kan i CO Zenon Szyłak ul. Sikorskiego 1 19-300 Elk. Obiekt sieci wodociągowej w ulicy Matki Teresy z Kalkuty z rur żeliwnych sferoidalnych Dn 100 dł. 88m.
9. Protokół z dn. 14,03.2008 w sprawie odbioru końcowego i przekazania do użytku Budowy u. MT z Kalkuty w km 0+130 do 0+ 257,96 z warstwa wiążącą, wraz sieciami Wod-Kan i kan deszczowa oś. Jeziorna w Elku.
10. Decyzja Pozwolenia na użytkowanie inwestycji znak PINB-7114/03/30/2016 z dnia 11.03.2016 r.
11. Decyzja Pozwolenia na użytkowanie inwestycji znak PINB-7114/08/30/2016 z dnia 30.03.2016 r.

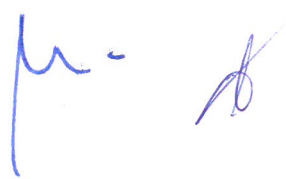
12. Zawiadomienie nr ZI/778/14 z dnia 16.09.2014 r. PINB w Elku o zakończeniu budowy ul. |miejskich na oś. Kajki w Elku.
13. Zawiadomienie z dn. 23.11.2011 r., PINB w Elku o zakończeniu przebudowy ul. Sikorskiego.
14. Oświadczenie Beneficjenta z 27.09.2017r. o nie wystąpieniu znaczących modyfikacji.

B. Dokumenty dotyczące osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego

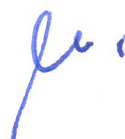
1. Zestawienie zrealizowania wskaźników rezultatu w projekcie „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta „Elku” (stan na dzień 06.02.2017 r.), sieć wodociągowa.
2. Protokół odbioru technicznego sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Tuwima na osiedlu Kajki w Elku, spisany na dn. 13.01.2009 r. dł. Sieci kanalizacyjnej: 818,5m.
3. Protokół odbioru końcowego sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Sikorskiego w Elku od ul. Łukasiewicza do ul. Dolnej, spisany na dn. 08.11.2011 r. dł. Sieci kanalizacji sanitarnej: 171,5m i 11,0m, dł. Sieci wodociągowej: 858m i 27m.
4. Protokół odbioru technicznego sieci wodociągowej w ul. Tuwima na osiedlu Kajki w Elku, spisany na dn. 13.01.2009 r. dł. Sieci wodociągowej: 815m.
5. Umowa nr FS-320/3475/01/06 z dn. 21.08.2006 r o zaopatrzeniu w wodę i odprowadzeniu ścieków zawarta pomiędzy PWiK sp. z o.o. w Elku a Waldemarem Kazimierzem Rejewskim 19-300 Elk.
6. Umowa nr FS 320 /459/5891/01/07 o zaopatrzeniu w wodę i odprowadzeniu ścieków zawarta pomiędzy PWiK sp. z o.o. w Elku a wspólnota mieszkaniową M. Kolbe 2 i 4 ul. Maksymiliana M. Kolbe 4/55; 19-300 Elk.
7. Sprawozdanie z badań ścieków PWiK sp. z o.o. Laboratorium Wody i Ścieków nr DL-291/54-S/17 z dnia 02.01.2017 r. Protokół pobrania ścieków ścieki surowe nr 150/2017, ścieki oczyszczone 151/2017 i ścieki surowe 157/2017, ścieki oczyszczone 161/2017.
8. Pismo PWiK Sp. z o.o. w Elku znak FS-073/13/17 z dn. 22.09,2017 r.

C. Dokumenty z zakresu finansowo - księgowego projektu.

1. Faktura VAT nr 36/09 z 25.08.2009 r.
2. Faktura VAT nr 42/09 z 30.09.2009 r.
3. Faktura VAT nr 52/09 z 30.10.2009 r.
4. Faktura VAT nr 21/1 z 26.09.2007 r.
5. Faktura VAT nr 26/1 z 18.10.2007 r.
6. Faktura VAT nr 33/1 z 18.12.2007 r.
7. Faktura VAT nr 13/1 z 31.03.2008 r.
8. Faktura VAT nr 21/1 z 10.09.2009 r.
9. Faktura VAT nr 49/1 z 29.12.2008 r.
10. Faktura VAT nr 22/10/08-Z z 31.10.2008 r.
11. Faktura VAT nr 1822/2007 z 18.12.2007 r.
12. Wyciąg bankowy nr 163/2009 z dnia 08/09/2009.
13. Wyciąg bankowy nr 187/2009 z dnia 13/10/2009.
14. Wyciąg bankowy nr 208/2009 z dnia 13/11/2009.
15. Wyciąg bankowy nr 193 z dnia 08/10/2007.
16. Wyciąg bankowy nr 212 z dnia 05/11/2007.



17. Wyciąg bankowy z dnia 21/12/2007.
18. Wyciąg bankowy nr 54 z dnia 04/04/2008.
19. Wyciąg bankowy nr 173/2009 z dnia 23/09/2009.
20. Wyciąg bankowy nr 233 z dnia 30/12/2008.
21. Wyciąg bankowy z dnia 21/12/2007.
22. Wyciąg bankowy nr 204 z dnia 17/11/2008.
23. Wykazy środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Elku” Umowa o dofinansowanie POIS.01.01.00-00-100/13-00.
24. OT nr MK/1/2009.
25. OT nr MK/2/2009.
26. OT nr MK/3/2009.
27. OT nr MK/4/2009.
28. OT nr MK/5/2009.
29. OT nr MK/6/2009.
30. OT nr MK/7/2009.
31. OT nr MK/8/2009.
32. OT nr MK/9/2009.
33. OT nr MK/10/2009.
34. OT nr MK/11/2009.
35. OT nr MK/12/2009.
36. OT nr MK/13/2009.
37. OT nr MK/14/2009.
38. OT nr MK/15/2009.
39. OT nr MK/16/2009.
40. OT nr MK/17/2009.
41. OT nr MK/18/2009.
42. OT nr MK/19/2009.
43. OT nr MK/20/2009.
44. OT nr MK/21/2009.
45. OT nr MK/22/2009.
46. OT nr MK/23/2009.
47. OT nr MK/24/2009.
48. OT nr MK/25/2009.
49. OT nr MK/98/2011.
50. OT nr MK/99/2011.
51. Zarządzenie Prezydenta Miasta Elku nr 767/09 z 27.02.2009 r. w sprawie wniesienia wkładu niepieniężnego do Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Elku.
52. Zarządzenie Prezydenta Miasta Elku nr 861/2012 z 12.12.2012 r. w sprawie wniesienia wkładu niepieniężnego do Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Elku.
53. Uchwała nr 4/09 z 25.03.2009 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Elku w sprawie podwyższenia kapitału spółki.



54. Uchwała nr 13/12 z 12.12.2012 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Elku w sprawie podwyższenia kapitału spółki.
55. Umowa nr MK/2/2009 zawarta w dniu 31.03.2019 r. w sprawie przeniesienia własności.
56. Umowa nr MK/1/2012 zawarta w dniu 14.12.2012 r. w sprawie przeniesienia własności.
57. Faktura VAT 2/2009 MK z 31.03.2009 r.
58. Faktura VAT/2012/12/16 z 14.12.2012 r.
59. PT nr przekazuj MK 2/09 z 31.03.2009 r.
60. PT nr przekazuj MK 61/12 z 14.12.2012 r.
61. Wydruki z rejestrów zmian majątku w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Elku.
62. Wydruk kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 5/211/40C.
63. Wydruk kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 5/211/43C.
64. Wydruk kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 5/211/36C.
65. Wydruk kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 2/211/47C.
66. Wydruk kartoteka analityczna środka trwałego nr inwentarzowy 2/211/48C.
67. Zarządzenie Prezydenta Miasta Elku nr 877.2016 z 12.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
68. Wydruk księgi głównej za okres 01.2015 – 12.2015 konto 901.
69. Wydruk księgi głównej za okres 01.2016 – 12.2016 konto 901.
70. Oświadczenie Beneficjenta z 27.09.2017r. o nie uzyskiwaniu innych przychodów.

D. Dokumenty z zakresu prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu

1. Ustawa z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach,
2. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
3. Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z 25.08.2015 r. w zakresie przechowywania i udostępniania dokumentów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.
4. Oświadczenie Beneficjenta z 26.09.2017r. o miejscach i zakresie przechowywanej dokumentacji.

E. Dokumenty z zakresu działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE

1. Zestawienie zamontowanych tablic pamiątkowych do projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Elku” (stan na dzień 27.09.2017)

F. Dokumenty z zakresu czy beneficjent przekazał zgodnie z obowiązującymi zasadami do NFOŚiGW wszystkie wyniki kontroli/ audytów lub informacje w tym zakresie.

1. Wyciąg z książki kontroli Beneficjenta.
2. Oświadczenie Beneficjenta z 27.09.2017r. o nie posiadaniu wiedzy o toczących się postępowaniach prowadzonych przez organy dochodzeniowo – śledcze w związku z realizacją projektu „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej Miasta Elku”.
3. Oświadczenie Beneficjenta o przeprowadzonej kontroli w dniu 09.07.2012 r. przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie.



4. Wystąpienie pokontrolne Wojewody Warmińsko-Mazurskiego znak ZF-II.805.1.24.2012 z 31.07.2012 r.
5. **Pismo Beneficjenta z dnia 28.09.2017 r. znak. SR.042.2.2014 przekazujące kopię raportu z kontroli.**

G. Pozostałe Dokumenty.

1. **Dokumentacja zdjęciowa z przeprowadzonych w dn. 26.09.2017 r. oględzin w terenie.**

Uwaga:

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

*Pan Roman Wródek
nieobecny podczas
na kontroli
19.10.2017r.*

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Ekspert

*Andrzej Wejciechowski
19.10.2017r.*