



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko

Unia Europejska
Fundusz Spójności



Warszawa, dnia 31.07.2020 r.

NFOSiGW-DS.53.5.2019.159
NFOSiGW-20-150055

„ZPO”

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
KANCELARIA OGÓLNA

data wpływu 04.08.2020

nr wpływu

ilość załączników sztuk

Pan
Rafał Bruski
Prezydent Miasta
Miasto Bydgoszcz
Ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

Szanowny Panie Prezydencie,

Nawiązując do przeprowadzonej w terminie 06 – 10.07.2020 r. kontroli trwałości projektu nr POIS.02.02.00-00-0003/16 pn. „Budowa miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy” w załączeniu przekazuję jeden egzemplarz informacji pokontrolnej, sporządzonej w odniesieniu do ustaleń poczynionych przez Zespół Kontrolujący. Drugi egzemplarz podpisanej informacji pozostaje w instytucji kontrolującej.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. (rozdział 4, podrozdział 3 pkt.14), kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej, przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Proszę również o poinformowanie (drogą elektroniczną na adres Ewa.Poplawska@nfosigw.gov.pl) o dacie wpływu informacji pokontrolnej i braku zastrzeżeń do przekazanej informacji pokontrolnej.

Podstawa prawna

- Art. 23¹ ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 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);



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko

Unia Europejska
Fundusz Spójności



- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju.
- Informacja o częściowym zawieszeniu stosowania wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 3) z dnia 24 kwietnia 2020 r. wydana przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.

Z wyrazami szacunku

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Zastępca Dyrektora

Robert Milewski
Robert Milewski

Załącznik:

- Informacja pokontrolna



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej



INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w sposób zdalny

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 ze zm.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 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 z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju.
- Informacja o częściowym zawieszeniu wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 3) z dnia 24 kwietnia 2020r. wydana przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej,
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 55/POIiŚ_2014-2020/2020 z dnia 29.06.2020 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Miasto Bydgoszcz
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Rafał Bruski – Prezydent Miasta Bydgoszczy
Adres:	ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz
Tel./fax:	52 58 58 358 / 52 5858 301
E-mail:	prezydent@um.bydgoszcz.pl



C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.02.00-00-0003/16
Tytuł umowy/projektu :	Budowa miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy

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. Krzysztof Aramowicz – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: tel.: 22/ 45-95-845, e -mail: Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	06.07.2020 r. + 10.07.2020 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola trwałości projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	Biuro NFOŚiGW – praca zdalna (na dokumentach)

F. ZAKRES KONTROLI :

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.
6. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	Michał Szybel Zastępca Prezydenta Miasta Bydgoszczy 52 58 58 358, zpml@um.bydgoszcz.pl
2.	Data popisania Decyzji KE:	Nie dotyczy
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	24.03.2017 r. Aneks nr 1 – 09.11.2017 r. Aneks nr 2 – 23.10.2018 r. Aneks nr 3 – 16.07.2019 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity (netto -brutto):	7 629 782,72
	Wydatki kwalifikowane (netto -brutto):	6 200 565,01
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	5 270 480,26
	Środki własne:	2 359 302,46
	Udział dofinansowania (%)	85,00
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2014 r. – 30.06.2019 r.
	Rozpoczęcie robót:	28.05.2018 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	11.04.2019 r.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Krzysztof Zająkała	Kierownik Referatu w Biurze Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi Urzędu Miasta Bydgoszczy
2.	Klaudia Subutkiewicz	Kierownik Referatu w Biurze Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi Urzędu Miasta Bydgoszczy

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

1. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami Projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora Projektu, dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.02.00-00-0003/16 pn. „Budowa miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji Projektu, kontrolujący przeprowadził rozmowy z koordynatorem Projektu z Wydziału Finansowania UE w Departamencie Ochrony Ziemi w aspektach: przebiegu realizacji Projektu, weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści oraz sposobów ich usunięcia.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonał następujących ustaleń:



3.1 Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na dokumentach:

3.1.1. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 24.03.2017 r. Do dnia kontroli zawarto trzy aneksy do umowy o dofinansowanie, które dotyczyły przede wszystkim:

- ustalenia wartości całkowitej Projektu, kwoty wydatków kwalifikowanych i dofinansowania oraz okresu kwalifikowania wydatków,
- wprowadzenia zapisów dotyczących ochrony danych osobowych.

3.1.2. W bazie danych dotyczących postępowań prowadzonych przez służby dochodzeniowo-śledcze lub UOKiK nie ma informacji o Beneficjencie.

3.1.3. Dofinansowanie Projektu stanowi pomoc publiczną.

3.1.4. Projekt nie jest projektem generującym dochód.

3.1.5. W Umowie o dofinansowanie w wydatkach kwalifikowanych nie uwzględniono podatku VAT.

3.1.6. Realizacja Projektu obejmowała następujące zadania ujęte w Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej „HRP”):

- zadania inwestycyjne:
 - Zadanie nr 1. Roboty budowlane,
 - Zadanie nr 2. Urządzenia techniczne i maszyny lub sprzęt,
- zadania nieinwestycyjne:
 - Zadanie nr 3. Informacja i promocja,
 - Zadanie nr 4. Wynagrodzenie za opracowanie planów i projektów,
 - Zadanie nr 5. Nadzór budowlany,
 - Zadanie nr 6. Pomoc techniczna.

Wydatkami kwalifikowanymi były wydatki ponoszone w ramach realizacji wszystkich zadań.

3.1.7. Beneficjent w ramach rozliczenia projektu złożył 10 wniosków o płatność, które zostały zatwierdzone i rozliczone w NFOŚiGW.

3.1.8. NFOŚiGW przeprowadził sześć kontroli na dokumentach (pięć kontroli dotyczyło zamówień a jedną przeprowadzono na zakończenie realizacji Projektu) – wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem „bez zastrzeżeń”.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji Projektu:

3.2.1. Czy w trakcie realizacji Projektu i po jego zakończeniu:

- nie otrzymano innego dofinansowania na realizację Projektu,
- Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
- prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
- dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomości.

3.2.2. Czy osiągnięto zadeklarowaną wielkość wskaźnika produktu określonego w Umowie o Dofinansowanie jako:

- Liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych – 3 szt.,
- Liczba kampanii informacyjno-edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami – 1 szt.,

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźnika produktu został określony w Umowie o Dofinansowanie na 31.03.2019 r. z terminem dostarczenia dokumentów wraz z wnioskiem o płatność końcową wyznaczonym na 30.04.2019 r.

3.2.3. Czy osiągnięto zadeklarowaną wielkość wskaźników rezultatu określonych w Umowie o Dofinansowanie jako:

- Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów – 346 055 osób.

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do Umowy o dofinansowanie w celu potwierdzenia wykonania wskaźnika rezultatu bezpośredniego rozumianego jako efekt ekologiczny, Beneficjent zobowiązany jest przedstawić w terminie do dnia 14.04.2020 r. dokument potwierdzający liczbę osób objętych systemem zagospodarowania odpadów za 2019 rok, wynikającą w szczególności z rejestru mieszkańców miasta i statystyki publicznej.

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

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

4.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

Zakres rzeczowy projektu obejmuje następujące działania wymienione w Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej: HRP):

- zadania inwestycyjne:
 - Zadanie nr 1. Roboty budowlane,
 - Zadanie nr 2. Urządzenia techniczne i maszyny lub sprzęt,
- zadania nieinwestycyjne:
 - Zadanie nr 3. Informacja i promocja,
 - Zadanie nr 4. Wynagrodzenie za opracowanie planów i projektów,
 - Zadanie nr 5. Nadzór budowlany,
 - Zadanie nr 6. Pomoc techniczna.

Wszystkie zadania stanowią wydatki kwalifikowane.

Przyjęto założenie, że dobór próby w celu sprawdzenia zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje, będzie przeprowadzony z populacji zadań inwestycyjnych dotyczących robót budowlanych uwzględnionych w HRP.



W związku z powyższym założeniem w I etapie wyboru próby Kontrolujący wytypował do sprawdzenia cały inwestycyjny zakres rzeczowy zrealizowanego Projektu (100 % populacji), tj. Zadanie nr 1 obejmujące budowę 3 (trzech) miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy przy ul. Ołowianej, Jasinieckiej i Inwalidów.

W II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin przeprowadzonych na podstawie dokumentacji fotograficznej sporządzonej przez Beneficjenta została wybrana po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną przesłaną przez Beneficjenta.

Założono, że wybór zostanie przeprowadzony na podstawie:

- a) analizy ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:
 - złożoności technologicznej,
 - kluczowości dla celu projektu,
- b) w wyniku doboru losowego.

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 zakładanych w Umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący w powyższym zakresie wytypował do próby całą (100% populacji) posiadaną przez Beneficjenta dokumentację w zakresie osiągniętych wskaźników produktu oraz wskaźników rezultatu.

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

4.3.1. W zakresie sprawdzenia czy na Projekt nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródeł finansowania ustalono na wstępie, że w ramach rozliczania Projektu Beneficjent złożył 10 wniosków o płatność, w tym 2 sprawozdawcze.

Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowane w następujących kategoriach:

- roboty budowlane (zadanie nr 1),
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie (zadanie nr 2),
- działania informacyjne i promocyjne (zadanie nr 3),
- przygotowanie projektu – opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej (zadanie nr 4 – Program Funkcjonalno - Użytkowy),
- przygotowanie projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów (zadanie nr 4 – studium wykonalności),
- zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi (zadanie nr 5),
- zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit) – (zadanie nr 6).

Szczegółowy dobór dokumentów księgowych do kontroli przeprowadzono w następujący sposób:

W I etapie Kontrolujący dokonał wyboru 2 wniosków o płatność, po 1 wniosku na podstawie analizy ryzyka i wyboru losowego:

- a) Na podstawie analizy ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:
- kategorii wydatków,
 - wysokości kwoty wydatków kwalifikowanych,

z puli 8 zatwierdzonych wniosków o płatność wytypował jeden wniosek (12,5 % populacji), tj.:

- nr POIS.02.02.00-00-0003/16-010 – ze względu na to, że jest to wniosek, w którym uwzględniono największą wartość wydatków kwalifikowanych wynoszącą 2 139 230,23 PLN i stanowiącą 34,5% wydatków kwalifikowanych ogółem oraz największą ilość kategorii wydatków kwalifikowanych i dokumentów księgowych (4 kategorie z 7 występujących w Projekcie),

- b) Na podstawie próby losowej z puli pozostałych zatwierdzonych wniosków (7 szt.) przypisując im kolejne numery od 1 do 7, przy pomocy generatora liczb losowych (www.losowe.pl) wybrano losowo jeden wniosek (14,3 % populacji) o Lp. 1, tj.:

- nr POIS.02.02.00-00-0003/16-001.

W II etapie wyboru reprezentatywnej próby dokumentów księgowych dla poszczególnych kategorii wydatków Kontrolujący posłużył się próbą wniosków o płatność wytypowanych w I etapie. Dokumenty wybrano w sposób następujący:

- dla kategorii wydatków pn.: „roboty budowlane” oraz „zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie” dobór próby został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl),
- dla pozostałych kategorii wydatków, z uwagi na fakt, że populacja wydatków jest jednorodna i ryzyko powstania nieprawidłowości jest jednakowe dla wszystkich dokumentów finansowych rozliczonych w danej kategorii wydatków dobór próby przeprowadzony został za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl).

- 1) z wniosku o płatność nr POIS.02.02.00-00-0003/16-010 zawierającego wydatki w kategorii:

- „roboty budowlane”:

- a) Analiza ryzyka:

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

- wysokości wydatków kwalifikowanych,
- kluczowości dla celu projektu,

Na podstawie w/w czynników ryzyka, ze wszystkich 8 przedstawionych do refundacji dowodów księgowych, wybrano:

- fakturę VAT nr 001/02/19/X27/SK z dnia 15.02.2019 r. r. na kwotę 535 921,65 zł brutto, gdzie kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 435 708,66 zł co stanowi 32,6% wydatków kwalifikowanych w tej kategorii (poz. 4., Wop nr 010).

- b) Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji (tj. 7 faktur) i przypisując im kolejne numery

od 1 do 7, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy o Lp. 5, tj.:

- fakturę VAT nr FS-9/19/KB2 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 383147,4 zł brutto (poz. 6., Wop nr 010).

➤ „Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie” – zakup wyposażenia PSZOK-ów: kontenerów, urządzeń technicznych i maszyn lub sprzętu:

a) Analiza ryzyka:

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

- wysokości wydatków kwalifikowanych,
- kluczowości dla celu projektu,

Na podstawie w/w czynników ryzyka, ze wszystkich 15 przedstawionych do refundacji dowodów księgowych, wybrano:

- fakturę VAT nr 147/02/2019 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 669 292,2 zł brutto, gdzie kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 544 140,00 zł co stanowi 81,4% wydatków kwalifikowanych w tej kategorii (poz. 25., Wop nr 010).

b) Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji (tj. 14 faktur) i przypisując im kolejne numery od 1 do 14, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy o Lp. 1, tj.:

- fakturę VAT nr FS 115/OLS/2019 z dnia 30.01.2019 r. na kwotę 10970,64 zł brutto (poz. 10., Wop nr 010).

➤ „działania informacyjne i promocyjne”: z populacji zawierającej 10 dowodów księgowych i przypisując im kolejne numery od 1 do 10, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy o Lp. 4, tj.:

- fakturę VAT nr 44/02/2019 z dnia 18.02.2019 r. (poz. 35., Wop nr 010),

➤ „zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi”: z populacji zawierającej 2 dowody księgowe i przypisując im kolejne numery od 1 do 2, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy o Lp. 1, tj.:

- fakturę VAT nr 001/2019 z dnia 02.01.2019 r. (poz. 42., Wop nr 010),

2) z wniosku o płatność nr POIS.02.02.00-00-0003/16-001 zawierającego wydatki w kategorii:

➤ „przygotowanie projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów” (zadanie nr 4 – studium wykonalności): z puli jednej faktury przedłożonej do refundacji w tej kategorii wybrano tą fakturę, tj.:

- fakturę VAT nr 68/2016 z dnia 21.07.2016 r. (poz. 1., Wop nr 01),

➤ „przygotowanie projektu – opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej (zadanie nr 4 – Program Funkcjonalno - Użytkowy)”: z puli

jednej faktury przedłożonej do refundacji w tej kategorii wybrano tą fakturę, tj.:

– fakturę VAT nr 944/2016 z dnia 29.07.2016 r. (poz. 2., Wop nr 001),

3) dodatkowo, ze względu na fakt, że żaden z wybranych powyżej wniosków o płatność nie zawierał dokumentów księgowych dotyczących kategorii „zarządzenie projektem – wydatki osobowe” z puli 4 wniosków zawierających wydatki w tej kategorii i przypisując im kolejne numery od 1 do 4, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden wniosek o Lp. 2, tj.:

• nr POIS.02.02.00-00-0003/16-004.

Z populacji zawierającej 2 dowody księgowe i przypisując im kolejne numery od 1 do 2, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy o Lp. 1, tj.:

– Zestawienie nr 1/2018 z dnia 10.01.2018 r. (lista płac nr 273/2017/12/PSPCU (poz. 1., Wop nr 004),

4) Wytypowane do kontroli dokumenty księgowe dotyczą wszystkich kategorii wydatków kwalifikowanych jakie ponosił Beneficjent.

4.3.2. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego Kontrolujący dokonał oceny na podstawie sposobu zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.1. w oparciu o skany i kopie wydruków z systemu księgowego Beneficjenta, potwierdzonych za zgodność oraz kopie innych dokumentów przesłanych drogą elektroniczną (np. polityki rachunkowości, planu kont itp.).

4.3.3. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych, Kontrolujący sprawdził wszystkie dokumenty (próbą 100 % populacji) dotyczące przejęcia na majątek środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji zadania wytypowanego zgodnie z pkt I.4.1.

4.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/ przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020 – do kontroli została wytypowana dokumentacja techniczna i księgowa dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami I.4.3.

Sprawdzenie miejsc i sposobu przechowywania dokumentów, wytypowanych do próby w tym zakresie zostanie przeprowadzone na podstawie dokumentacji fotograficznej sporządzonej przez Beneficjenta.

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

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



- szczegółowa próba tablic informacyjnych/pamiątkowych zamontowanych w ramach realizacji Projektu została wybrana po zapoznaniu się z zestawieniem przygotowanym przez Beneficjenta,
- oznakowanie logotypem programu dokumentów dotyczących próby wytypowanej w pkt 4.1 i w pkt 4.7. oraz segregatorów zawierających powyższe dokumenty,
- stronę internetową Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (100% populacji).

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

4.6.1. 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 (próba 100 % populacji) wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie (24.03.2017 r.) do dnia niniejszej kontroli.

4.6.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, próbie poddano wszystkie (próba 100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (24.03.2017 r.) do dnia niniejszej kontroli.

4.6.3. Sprawdzeniu podlegać będą również wszystkie wpisy w Książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania UoD (24.03.2017 r.) do dnia rozpoczęcia kontroli w oparciu o skan przesłany przez Beneficjenta.

5. Próba kontroli 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.	POIS.02.02.00-00-0003/16-001	sprawozdawczy, o refundację	2017-08-23	2017-09-15
2.	POIS.02.02.00-00-0003/16-004	sprawozdawczy, o refundację	2018-06-04	2018-07-17
3.	POIS.02.02.00-00-0003/16-010	sprawozdawczy, o refundację, końcowy	2019-12-09	2019-12-18

*) Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 30.07.2020 r.

6. Kontrolujący opracował w dniu 30.06.2020 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
7. Kontrolujący przygotował i przekazał Kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 30.06.2020 r.

J. CZYNNOSCI KONTROLNE DLA ETAPU I PROWADZONE W NFOŚiGW:

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

1. Przeprowadził rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji Projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. Osiągnięcia i utrzymania zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
 - 1.3. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla Projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, podwójnego finansowania kosztów projektu, przychodów w trakcie realizacji projektu, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.4. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji Projektu.
 - 1.5. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.6. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, w tym między innymi czy:
 - otrzymano inne dofinansowanie na realizację Projektu,
 - Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomości,
2. Zapoznał się i sprawdził dokumenty dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:
 - 2.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje. Kontrolujący sprawdził:
 - wnioski o płatność,
 - decyzje administracyjne,



- dokumentację projektową,
- decyzje o pozwoleniu na użytkowanie,
- umowy z wykonawcami,
- protokoły odbiorów końcowych zakresów robót poszczególnych wykonawców.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentami, Kontrolujący w II etapie doboru próby do kontroli szczegółowej wybrał 100 % zakresu wytypowanego zadania nr 1 HRP, tj.:

a) Zadanie nr 1 HRP – „Roboty budowlane” obejmujące budowę PSZOK w Bydgoszczy: ul. Inwalidów / Jasiniecka / Ołowiana – wszystkie istotne obiekty i elementy dla funkcjonowania wybudowanych Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, tj.:

- brama wjazdowa, ogrodzenie, plac manewrowy,
- tablice pamiątkowe POIŚ,
- waga,
- kontener biurowy z wyposażeniem,
- pomieszczenie edukacyjne z częścią ekspozycyjną, aneksem kuchennym oraz sanitariatem,
- magazyn na odpady niebezpieczne i ZSEE z wyposażeniem,
- magazyn na przedmioty do ponownego użycia z wyposażeniem,
- wiata o konstrukcji stalowej,
- panele fotowoltaiczne z inwerterem,
- separator substancji ropopochodnych,
- przepompownia lokalna ścieków PS,
- kontenery i pojemniki:
 - kontener otwarty (niezadaszony) o pojemności min. 36 m³,
 - kontener otwarty (niezadaszony) o pojemności 10 m³,
 - kontenery o pojemności ok. 7 m³,
 - pojemniki z tworzywa sztucznego o pojemności 1,1 m³ z pokrywą,
 - pojemniki o poj. ok. 240l, do odpadów powstający na terenie punktu,
- ścieżka edukacyjna z tablicami i ławkami,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II A pkt. 1 – 23.

2.2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie. Kontrolujący sprawdził:

- protokoły odbiorów końcowych zakresów robót poszczególnych wykonawców,
- dokumentację potwierdzającą osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu.
- oświadczenia Beneficjenta w sprawie utrzymania wskaźników produktu i rezultatu,

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

2.3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020. Kontrolujący sprawdził:

- wyjaśnienie Beneficjenta,
- dokumenty formalne dotyczące prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu,
- skany faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych),
- kopie potwierdzenia transakcji,
- wydruki z ewidencji księgowej przedstawiających zaksięgowanie w systemie księgowym wytypowanych do kontroli faktur,
- wydruki z konta środków trwałych,
- dokumenty OT.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 54.

2.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020. Kontrolujący sprawdził:

- zarządzenie w sprawie przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych,
- informację nt. przechowywania i archiwizowania dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych,
- wykaz miejsc i zakres przechowywanej dokumentacji Projektu.

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

2.5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020. Kontrolujący sprawdził:

- zestawienie zamontowanych tablic informacyjnych/pamiątkowych, .
- zestawienie działań informacyjno-promocyjnych wykonanych w ramach Projektu.
- wydruk strony internetowej Beneficjenta z informacją o Projekcie.

Po zapoznaniu się z zestawieniem zamontowanych tablic informacyjno-pamiątkowych do kontroli szczegółowej wytypowano wszystkie (100 % populacji) tablice zamontowane w ramach realizacji Projektu, tj. na terenie PSZOK w Bydgoszczy przy ul. Ołowianej, Jasienickiej i Inwalidów – zadania inwestycyjne wytypowane do kontroli zgodnie z punktem I.4.1. niniejszej Informacji pokontrolnej.

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

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



- Zaświadczenie o wybraniu Pana Rafała Piotra Bruskiego Prezydentem Miasta Bydgoszczy.
- Uchwała w sprawie powołania Pana Piotra Tomaszewskiego na stanowisko Skarbnika Miasta Bydgoszczy.
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Bydgoszczy o powołaniu Pana Michała Sztybla na stanowisko Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy.
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Bydgoszczy udzielone Panu Michałowi Sztyblowi, Zastępcy Prezydenta Miasta Bydgoszczy do podejmowania wszelkich czynności cywilno-prawnych, w tym podpisywania dokumentacji niezbędnej do realizacji projektu „Budowa miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy”.
- Pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Bydgoszczy dla osób udzielających w imieniu Prezydenta Miasta Bydgoszczy informacji i wyjaśnień w zakresie kontroli projektu pn. „Budowa miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy” nr POIS.02.02.00-00-0003/16.
- oświadczenia Beneficjenta dotyczącego kontroli/audytu Projektu,
- oświadczenia Beneficjenta dotyczącego postępowań prowadzonych przez organy śledcze,
- książkę kontroli.

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

3. Poddał sprawdzeniu i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli obiekty/elementy pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie elementy dotyczące realizacji Projektu zgodnie z punktem I.4. oraz J.2.1. niniejszej Informacji pokontrolnej, których dokumentację fotograficzną wykonał Beneficjent i które zestawiono w tabeli nr 2.

Dokumentacja fotograficzna została wykonana przez Beneficjenta w dniu 10.07.2020 r. na terenie PSZOK w Bydgoszczy: ul. Inwalidów / Jasiniecka / Ołowiana (miejsca realizacji zakresu rzeczowego wraz z lokalizacją tablic informacyjnych/pamiątkowych) oraz w siedzibie Beneficjenta – budynki Urzędu Miasta Bydgoszczy przy ul. Jezuickiej 6-14, ul. Wojska Polskiego 65 oraz ul. Grudziądzkiej 9-15 (miejsca przechowywania dokumentacji Projektu).

Dokumentacja fotograficzna wraz z oświadczeniem Beneficjenta stanowi załącznik nr. 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Tabela nr 2.

W zakresie realizacji rzeczowej Projektu	
Zadanie nr 1 HRP – „1 HRP – „Roboty budowlane” – budowa PSZOK w Bydgoszczy: – ul. Ołowiana, – ul. Jasiniecka, – ul. Inwalidów,	– brama wjazdowa, ogrodzenie, plac manewrowy, – waga, – kontener biurowy z wyposażeniem, – pomieszczenie edukacyjne z częścią ekspozycyjną, aneksem kuchennym oraz sanitariatem, – magazyn na odpady niebezpieczne i ZSEE z wyposażeniem, – magazyn na przedmioty do ponownego użycia z wyposażeniem,

	<ul style="list-style-type: none"> - wiata o konstrukcji stalowej, - panele fotowoltaiczne z inwerterem, - separator substancji ropopochodnych, - przepompownia lokalna ścieków PS, - kontenery i pojemniki: <ul style="list-style-type: none"> • kontener otwarty (niezadaszony) o pojemności min. 36 m³, • kontener otwarty (niezadaszony) o pojemności 10 m³, • kontenery o pojemności ok. 7 m³, • pojemniki z tworzywa sztucznego o pojemności 1,1 m³ z pokrywą, • pojemniki o poj. ok. 240l, do odpadów powstający na terenie punktu, - ścieżka edukacyjna z tablicami i ławkami,.
W zakresie działań informacyjno-promocyjnych	
Tablice informacyjne/pamiątkowe	Przy bramie wjazdowej na teren PSZOK w Bydgoszczy: <ul style="list-style-type: none"> - ul. Ołowiana, - ul. Jasiniecka, - ul. Inwalidów,
W zakresie prowadzonej archiwizacji	
Pełna dokumentacja Projektu w tym techniczna, formalno – prawna i finansowo – księgową	1) Dokumentacja finansowo księgową Projektu: <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Miasta Bydgoszczy – Wydział Księgowości, ul. Jezuitska 6-14, pok. nr 201, 2) Dokumentacja formalna/techniczna (korespondencja dotycząca Projektu, dokumentacja merytoryczna, dokumenty dotyczące Projektu o charakterze organizacyjnym): <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Miasta Bydgoszczy – Biuro Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi, ul. Wojska Polskiego 65, pok. nr 145, 3) Dokumentacja przetargowa: <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Miasta Bydgoszczy – Wydział Zamówień Publicznych, ul. Grudziądzka 9-15, pok. nr 205

3.2. Tablice informacyjne/pamiątkowe.

3.3. Stronę internetową Beneficjenta z informacjami o Projekcie <http://pronatura.bydgoszcz.pl/home/punkty-selektywnej-zbiorki-odpadow-komunalnych> ;

3.4. Oznakowanie dokumentów i segregatorów, w których przechowuje się dokumenty Projektu oraz procedurę określającą sposób i miejsce przechowywania dokumentacji Projektu w komórkach organizacyjnych Beneficjenta.;

3.5. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację Projektu w zakresie udzielania informacji i przesyłania dokumentów dla kontrolującego.

K. USTALENIA KONTROLI :

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,

dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje

1.1. Potwierdzono, że:

- 1.1.1. zrealizowany przez Beneficjenta zakres rzeczowy Projektu jest zgodny z Wnioskiem i Umową o dofinansowanie, w tym z Harmonogramem Realizacji Projektu,
- 1.1.2. nie wystąpiły znaczące modyfikacje:
 - mającej wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu,
 - powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści,
 - charakteru własności elementu infrastruktury wytworzonej w ramach przedmiotowego Projektu,
 - powodującej wstrzymanie działalności.

1.2. Ustalono, że Beneficjent:

- 1.2.1. posiada niezbędne dokumenty formalno – prawne dotyczące rozpoczęcia i zakończenia budowy oraz użytkowania obiektów, w tym:
 - decyzje administracyjne,
 - protokoły odbioru robót,
 - urzędnicy/elementy posiadają wymagane atesty i certyfikaty dotyczące urządzeń /elementów,
 - dokumentację powykonawczą
- 1.2.2. nie dokonał oraz nie deklaruje w przyszłości zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu w stosunku do wskazanego w Umowie o dofinansowanie.
- 1.2.3. PSZOK powstałe w wyniku realizacji Projektu wykorzystuje zgodnie z ich przeznaczeniem.

1.3. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i podpisanej umowy z Beneficjentem.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 2.1. Potwierdzono, że Beneficjent osiągnął i zachowuje cele Projektu określone we Wniosku o dofinansowanie oraz że posiada dokumentację potwierdzającą osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu oraz wskaźnika rezultatu rozumianego jako efekt ekologiczny zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
- 2.2. Stwierdzono, że na zakończenie realizacji Projektu w 2019 r. Beneficjent osiągnął cel Projektu określony we wniosku o dofinansowanie jako zmniejszenie ilości odpadów komunalnych podlegających składowaniu poprzez racjonalizację systemu gospodarki odpadami, w tym w szczególności poprzez zapewnienie właściwej infrastruktury do zagospodarowania odpadów w postaci wybudowanych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

- 2.3. Potwierdzono osiągnięcie w 2019r. i utrzymywanie na dzień kontroli wskaźników produktu wynikających z Umowy o dofinansowanie w wartościach podanych szczegółowo w tabeli nr 3.

Tabela nr 3

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ DOCELOWA W ODNIESIENIU DO PROJEKTU	JEDNOSTKA POMIARU	WARTOŚĆ NA DZIEŃ KONTROLI	WARTOŚĆ [%]
I. Wskaźniki produktu				
Liczba wspartych Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych	3	szt.	3	100
Liczba kampanii informacyjno-edukacyjnych związanych z gospodarką odpadami	1	szt.	1	100

- 2.4. Potwierdzono osiągnięcie w 2019r. i utrzymywanie na dzień kontroli wskaźników rezultatu wynikających z Umowy o dofinansowanie w wartościach podanych szczegółowo w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ DOCELOWA W ODNIESIENIU DO PROJEKTU	JEDNOSTKA POMIARU	WARTOŚĆ NA DZIEŃ KONTROLI	WARTOŚĆ [%]
II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego				
Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów	346 055	osoby	348 190	100,62

Ustalono, że Beneficjent zrealizował cały zakres rzeczowy objęty Projektem. Różnica w liczbie osób objętych systemem zagospodarowania odpadów na dzień kontroli wynika z naturalnej migracji mieszkańców co potwierdza rejestr mieszkańców gminy i statystyka publiczna, na podstawie których Beneficjent zobowiązany był potwierdzić osiągnięcie wskaźnika rezultatu bezpośredniego.

Oceniając powyższe przyjmuje się, że zakładane wskaźniki rezultatu zostały osiągnięte.

Zgodnie z warunkami Umowy o dofinansowanie Beneficjent przekazał do IW wraz z wnioskiem o płatność końcową wszelkie dokumenty potwierdzające wykonanie rzeczowe Projektu.

- 2.5. Kontrolujący nie stwierdził ryzyka niezachowania wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości.

- 2.6. Ustalono, że:

- 2.5.1 Powstały majątek stanowi własność Miasta Bydgoszczy, które pełni funkcje nadzorcze, kontrolując prawidłowe funkcjonowanie PSZOK oraz utrzymanie celów i wskaźników określonych w Umowie o dofinansowanie,
- 2.5.2 Majątkiem powstałym w wyniku realizacji Projektu w ramach zawartej umowy zarządza, zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie, Operator Projektu, tj. spółka miejska MKUO ProNatura Sp. z o.o., która odpowiedzialna jest za bieżącą działalność Punktów, zgodną z dokumentacją aplikacyjną.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.



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

- 3.1. Potwierdzono, że w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo – księgowego Beneficjent przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 3.2. Ustalono, że
- 3.2.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest przez Miasto Bydgoszcz zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami).
- 3.2.2. Projekt, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r., poz.1053 ze zm.), został w budżecie Miasta Bydgoszcz zaklasyfikowany w dziale 900 Rozdział 90002 paragraf 6057, 6059.
- 3.2.3. W Mieście Bydgoszcz obowiązują zasady rachunkowości przyjęte Zarządzeniem nr 296/2020 Prezydenta Bydgoszczy z dnia 01 czerwca 2020r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.
- 3.2.4. W prowadzonej ewidencji księgowej Miasto Bydgoszcz dla wyodrębnienia Projektu wydzielono konto księgowe o nazwie: L.4766 Budowa Miejskich PSZOK w Bydgoszczy, zadanie X.3.1.11 (przedsięwzięcie) Budowa Miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy
- 3.2.5. Miasto Bydgoszcz prowadzi dla Projektu wydzieloną ewidencję księgową kosztów, wydatków i przychodów w zintegrowanym systemie informatycznym firmy Zakład Usług Informatycznych OTAGO Sp. z o.o., dla którego jest posiadaczem certyfikatu oprogramowania.
- 3.2.6. Prowadzona ewidencja daje możliwość sporządzania oddzielnych wydruków kartotek, zestawień obrotów i sald kont księgowych funkcjonujących w ramach Projektu.
- 3.2.7. Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie Beneficjent prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu poprzez wydzielone konto analityczne, które pozwala na identyfikację wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu.
- 3.2.8. W badanym obszarze na podstawie przesłanych kopii dokumentów księgowych 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.
- 3.2.9. Powstałe w ramach zrealizowanego Projektu środki trwale przyjęto dokumentami OT na kwotę 6 537 518,52 zł. Koszt całkowity Projektu wynosi 7 629 782,72 zł

brutto. Różnica pomiędzy wartością środków trwałych, a (faktycznym) kosztem całkowitym brutto wynosi 1 092 264,20 zł i wynika z:

- nieujęcia w wartości środków trwałych wydatków dotyczących:
 - dokumentacji projektowej budowlanej – 377 120,00 zł brutto,
 - dokumentacji projektowej wykonawczej – 218 080,00 zł brutto,
 - odwodnienia magistrali – 8 420,73 zł brutto,
 - nadzoru inwestorskiego – 188 190,00 zł brutto,
 - pomocy technicznej – 87 360,76 zł brutto,
 - informacji i promocji – 105 733,30 zł brutto,
 - pozostałego wyposażenia (suszarki, gabloty, apteczki, pfu + studium wykonalności, pojemniki 120, 240, 1100, kosze na odpady zewnętrzne-kredki, beczki 220l, pojemniki typu „foka”) – 107 359,41 zł brutto,

Sprawdzenie: 6 537 518,52 + 1 092 264,20 = 7 629 782,72 zł.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/ przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020

4.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji Projektu zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.

4.2. Ustalono, że:

4.2.1. Beneficjent jako jednostka samorządu terytorialnego stosuje się do zapisów Rozporządzenia 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 oraz do Zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy w sprawie instrukcji przechowywania i archiwizowania dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych przez Miasto Bydgoszcz.

4.2.2. zapisy ww. dokumentów gwarantują zapewnienie właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz to, że dokumentacja archiwizowana jest zgodnie z art. 140 rozporządzenia nr 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji.

4.2.3. dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przechowywana jest, zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, w budynkach Urzędu Miasta Bydgoszczy, tj.:

- Dokumentacja finansowo księgowo – Wydział Księgowości, ul. Jezuicka 6-14, pok. nr 201,
- Dokumentacja formalna/techniczna – Biuro Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi, ul. Wojska Polskiego 65, pok. nr 145,
- Dokumentacja przetargowa – Wydział Zamówień Publicznych, ul. Grudziądzka 9-15, pok. nr 205.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.



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

5.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

5.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” – w zakresie dotyczącym projektów, których dofinansowanie projektu przekroczyło równowartości 500 000,00 Euro wykonał prawidłowo, tj.:

- tablice informacyjne /pamiątkowe,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty dotyczące Projektu,
- zamieścił informację na swojej stronie internetowej o realizowanym Projekcie pod adresem: <http://sulecin.pl/pl/dla-mieszkanow/fundusze-i-projekty.html>

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

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

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

6.3. Ustalono, że dla realizacji Projektu Beneficjent nie nabył żadnych nieruchomości.

6.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał innych kategorii wydatków niż:

- roboty budowlane,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- działania informacyjne i promocyjne,
- przygotowanie projektu – opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej,
- przygotowanie projektu – opracowanie biznes planu lub studium wykonalności lub ich elementów,
- zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi,
- zarządzenie projektem – wydatki osobowe (limit).

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdził na etapie trwałości podejrzenia wystąpienia uchybienia/zagrożenia/nieprawidłowości w badanym zakresie i w związku z tym nie rekomenduje wydania zaleceń pokontrolnych.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

- Załącznik nr 1** – Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie kontroli zdalnej projektu nr POIS.02.02.00-00-0003/16 pn. „Budowa miejskich Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Bydgoszczy”.
- Załącznik nr 2** – Dokumentacja fotograficzna wykonana przez Beneficjenta wraz z Oświadczeniem z dnia 10.07.2020 r.

N. POUCZENIE

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

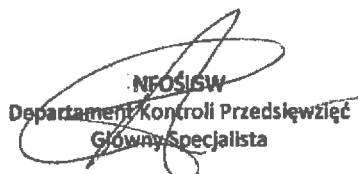
- 1. Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.*
- 2. Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.*
- 3. W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.*
- 4. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatruje je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.*
- 5. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.*

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 31.07.2020 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-20-150055.

W związku z przeprowadzeniem kontroli przez Zespół kontrolujący składający się jednego kontrolującego, zgodnie z zapisami zawartymi w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju (Część II – Kontrole, Rozdział IV, 4.1 Podrozdział 1, punkt 19)*, Informacja pokontrolna została zweryfikowana przez Pana Roberta Milewskiego – Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW.

PODPISY

Kontrolujący:


NFOSiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

Krzysztof Aramowicz

1. 30.07.2020 r.
(data i czytelny podpis)

