

**INFORMACJA POKONTROLNA**  
**z kontroli przeprowadzonej przez**  
**Narodowy Fundusz 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 (tj. 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 wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzona przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- Informacja o częściowym zawieszeniu wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 3) z dnia 23 grudnia 2020r. zatwierdzona przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 08/POIiŚ\_2014-2020/2021 z dnia 10.02.2021 r.

**B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:**

|                                           |                                                                  |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Nazwa jednostki kontrolowanej:</b>     | <b>Gmina Miasto Rzeszów</b>                                      |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej:</b> | <b>Marek Ryszard Bajdak –</b><br>p.o. Prezydenta Miasta Rzeszowa |
| <b>Adres:</b>                             | ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów                                      |
| <b>Tel./fax:</b>                          | tel./fax 17 87 54 100, 17 87 54 125                              |
| <b>E-mail:</b>                            | <a href="mailto:umrz@erzeszow.pl">umrz@erzeszow.pl</a>           |

**C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:**

|                               |                                                                                                                                |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nr umowy/ projektu :</b>   | <b>POIS.02.01.00-00-0005/17</b>                                                                                                |
| <b>Tytuł umowy/projektu :</b> | <b>„Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej - etap I”</b> |

**D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:**

|                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nazwa:</b>                                                                              | <b>Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Adres:</b>                                                                              | 02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Członkowie Zespołu Kontrolującego:</b><br>(imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail) | <p>1. <b>Krzysztof Aramowicz</b> – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: tel.: 22/ 45-95-845, 660-400-424, e -mail: <a href="mailto:Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl">Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl</a></p> <p>2. <b>Grzegorz Jarecki</b> – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: tel.: 885 339 545, e -mail: <a href="mailto:grzegorz.jarecki@nfosigw.gov.pl">grzegorz.jarecki@nfosigw.gov.pl</a></p> |

**E. DATA I RODZAJ KONTROLI:**

|                                                             |                                                   |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Data kontroli:</b>                                       | 22.02.2021 r. ÷ 26.02.2021 r.                     |
| <b>Data przekazania ostatnich wyjaśnień kontrolowanego:</b> | 18.03.2021 r.                                     |
| <b>Data zakończenia działań kontrolnych:</b>                | 18.03.2021 r.                                     |
| <b>Przedmiot kontroli:</b>                                  | Kontrola na zakończenie realizacji Projektu       |
| <b>Tryb kontroli:</b>                                       | Planowa                                           |
| <b>Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:</b>           | Biuro NFOŚiGW / miejsce wykonywania pracy zdalnej |

**F. ZAKRES KONTROLI:**

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

**G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:**

|                                                                       |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                                                    | <b>Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu:</b><br>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail) | <b>dr inż. Paweł Potyrański</b><br>Dyr. Wydziału Pozyskiwania Funduszy<br>Urzędu Miasta Rzeszowa<br>tel. 17 875 41 20;<br><a href="mailto:Pawel.Potyrański@erzeszow.pl">Pawel.Potyrański@erzeszow.pl</a> |
| 2.                                                                    | <b>Data podpisania Decyzji KE:</b>                                                        | Nd                                                                                                                                                                                                       |
| 3.                                                                    | <b>Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:</b>                                   | 14.08.2017 r.<br>Aneks nr 1 – 29.03.2019 r.<br>Aneks nr 2 – 10.02.2020 r.<br>Aneks nr 3 – 17.09.2020 r.                                                                                                  |
| <b>Koszt realizacji projektu (PLN):</b>                               |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                          |
| 4.                                                                    | Koszt całkowity (netto-brutto):                                                           | 81 433 182,33 PLN                                                                                                                                                                                        |
|                                                                       | Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):                                                     | 79 571 812,91 PLN                                                                                                                                                                                        |
| <b>Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):</b> |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                          |
| 5.                                                                    | Wysokość dofinansowania:                                                                  | 67 636 040,97 PLN                                                                                                                                                                                        |
|                                                                       | Środki własne:                                                                            | 13 797 141,34 PLN                                                                                                                                                                                        |
|                                                                       | Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych                                     | 85,00 %                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Terminy realizacji projektu:</b>                                   |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                          |
| 6.                                                                    | Okres kwalifikowalności wydatków:                                                         | 12.02.2014 r. – 31.12.2020 r.                                                                                                                                                                            |
|                                                                       | Rozpoczęcie robót:                                                                        | 11.07.2018 r. *)                                                                                                                                                                                         |
|                                                                       | Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:                                          | 30.11.2020 r. **)                                                                                                                                                                                        |

\*) – rozpoczęcie wykonywania robót budowlanych – data przekazania terenu budowy,

\*\*\*) – data odbioru końcowego zadania nr 9 – System sterowania zbiornikami retencyjnymi

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

| Lp. | Imię i nazwisko     | Stanowisko/funkcja                                                                                     |
|-----|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Paweł Potyrański    | Pełnomocnik Prezydenta Miasta Rzeszowa, Dyrektor Wydziału Pozyskiwania Funduszy Urzędu Miasta Rzeszowa |
| 2.  | Ryszard Bieniek     | Z-ca Dyrektora Wydziału Pozyskiwania Funduszy Urzędu Miasta Rzeszowa                                   |
| 3.  | Wojciech Szymborski | Pracownik Merytoryczny JRP                                                                             |

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami Projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym z dokumentami przekazanymi przez Koordynatora Projektu. Dokumenty te wymieniono w części I. załącznika nr 1 pn. Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie kontroli zdalnej projektu nr POIS.02.01.00-00-0005/17 pn. „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej - etap I”.

2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, Kontrolujący przeprowadzili rozmowy z Koordynatorem Projektu Panem Piotrem Łebkowskim, Starszym Specjalistą z II Wydziału Koordynacji Projektów w Adaptacji do Zmian Klimatu NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji Projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, struktury organizacyjnej Beneficjenta oraz przygotowania instrukcji i procedur dotyczących realizowanego Projektu, postępu weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do ich treści oraz terminu i sposobu ich usunięcia.

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

3.1. Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

3.1.1. Gmina Miasto Rzeszów zwana dalej „Beneficjentem” w dniu 17.03.2017 r. złożyła do NFOŚiGW Wnioski o dofinansowanie, który zatwierdzono w dniu 24.07.2017 r.

3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 14.08.2017 r. Do dnia kontroli podpisano 3 aneksy do Umowy dotyczące m.in.:

- określenia końcowych kosztów realizacji Projektu,
- aktualizacji treści załączników nr 3, 4, 7 i 12 do Umowy o dofinansowanie,
- wprowadzenia zapisów dotyczących ochrony danych osobowych,
- zmiany okresu kwalifikowalności wydatków,
- zmiany daty zakończenia realizacji Projektu.

3.1.3. Dofinansowanie zostało Beneficjentowi udzielone w formie dotacji w kwocie 67 636 040,97 PLN co stanowi 85% kosztów kwalifikowanych.

3.1.4. Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

3.1.5. Projekt nie jest projektem generującym dochód – luka finansowa wynosi 100%.

3.1.6. W Umowie o dofinansowanie podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym.

3.1.7. Celem Projektu jest uporządkowanie gospodarki wodami opadowymi na terenie mieszkaniowej dzielnicy Rzeszowa gdzie dominującym typem zabudowy jest zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna. Zamierzony cel zostanie zrealizowany poprzez:

- Budowę kanalizacji deszczowej wraz z urządzeniami podczyszczającym i odpowiednimi wylotami do odbiorników,
- Budowę urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi, tj. zbiorników retencyjnych kanałowych i bocznych,
- Zastosowanie inteligentnego systemu sterowania zbiornikami bocznymi,
- Przebudowę urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi, tj. rowów odwadniających.

Powyższe rozwiązania pozwolą zminimalizować ryzyko wystąpienia lokalnych podtopień. Ponadto, sieć kanalizacji deszczowej spełniać będzie



również funkcję czasowego odciążenia głównych odbiorników wód opadowych tj. rzek Strug i Wisłok.

Szczegółowo cel Projektu został opisany za pomocą wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.

3.1.8. Projekt obejmuje następujące zadania ujęte w Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej „HRP”):

- Zadanie 1 – Opracowanie studium wykonalności,
- Zadanie 2 – Opracowanie Raportu OOS,
- Zadanie 3 – Opracowanie dokumentacji technicznej (dokumentacja przedprojektowa i dokumentacja projektowa),
- Zadanie 4 – Inne dokumenty: dokumentacja hydrologiczna, umowa przyłączeniowa, analiza wpływu,
- Zadanie 5 – Mapy ewidencji gruntów,
- Zadanie 6 – Nabycie nieruchomości,
- Zadanie 7 – Roboty budowlane – Budowa kanalizacji deszczowej dla zlewni położonej w rejonie ulic: Herbowej, Chmielnej, Miejskiej, Jana Pawła II z wylotami do rowu W-2-2 i rzeki Strug i zlewni położonej w rejonie ulic: Senatorskiej, Dębinowej, Alternatywy, Lotosowej, Miejskiej i Papieskiej z wylotami do rowów W-2, W-2-8, W-2-1 oraz rzeki Wisłok,
- Zadanie 8 – Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Jana Pawła II,
- Zadanie 9 – System sterowania zbiornikami retencyjnymi,
- Zadanie 10 – Działania informacyjno-promocyjne.

Wydatkami kwalifikowanymi są wydatki związane z realizacją wszystkich zadań.

3.1.9. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 17 wniosków o płatność (dalej: Wop), z których 16 zostało zatwierdzonych (wniosek nr 017 – wniosek o płatność końcową jest w trakcie weryfikacji w NFOŚiGW) a wydatki kwalifikowane uwzględnił w 14 wnioskach o płatność – pozostałe 3 wnioski są wnioskami sprawozdawczymi (nr 003, 004, 010).

W przedłożonych do refundacji WoP, Beneficjent przedstawił wydatki kwalifikowane w 5 kategoriach wydatków tj.:

- roboty budowlane,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie
- działania informacyjne i promocyjne,
- zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości objęte limitem wielkości wydatków kwalifikowanych,
- przygotowanie projektu - opracowanie dokumentacji technicznej, opracowanie studium wykonalności (w tym analizy finansowo-ekonomicznej), opracowanie raportów OOS oraz innych dokumentów (dokumentacja hydrologiczna, umowa przyłączeniowa, analiza wpływu).

- 3.1.10. Beneficjent nie ponosił wydatków w ramach kosztów ogólnych.
- 3.1.11. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach
- 3.1.12. Do dnia niniejszej kontroli Projekt był czterokrotnie kontrolowany przez NFOŚiGW a jedną kontrolę przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z UE – wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem „bez zastrzeżeń”.
- 3.2. Ustalenia wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:
- 3.2.1. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu?
- 3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości Projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z Beneficjentem?
- 3.2.3. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.4. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?
- 3.2.5. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują m.in. następujące kategorie wydatków:
- a) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
  - b) zakup nieruchomości – w zakresie punktów 10.2 ÷ 8 w Opisie Projektu (Załącznik nr 7 do Uod),
  - c) zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
  - d) amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - e) leasing i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
  - f) wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
  - g) inne kategorie wydatków,
  - h) przygotowanie projektu – w zakresie opracowania dokumentacji projektowej i przetargowej oraz opłat związanych z koniecznością uzyskania decyzji administracyjnych na etapie przygotowania przedsięwzięcia (punkt 10.1., 10.5., 10.7. w Opisie Projektu – Załącznik nr 7 do Uod),
  - i) zarządzanie projektem.
- 3.2.6. Czy Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego Instytucje?
- 3.2.7. Czy podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze?
- 3.2.8. Czy wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?



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

#### 4. Sposób doboru próby do kontroli.

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

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

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

W związku z powyższym, w I etapie doboru próby do kontroli zakresu rzeczowego z puli 3 zadań wytypowano wszystkie zadania (100 % populacji), tj.:

- Zadanie 7 – Roboty budowlane – Budowa kanalizacji deszczowej dla zlewni położonej w rejonie ulic: Herbowej, Chmielnej, Miejskiej, Jana Pawła II z wylotami do rowu W-2-2 i rzeki Strug i zlewni położonej w rejonie ulic: Senatorskiej, Dębinowej, Alternatywy, Lotosowej, Miejskiej i Papieskiej z wylotami do rowów W-2, W-2-8, W-2-1, oraz rzeki Wisłok,
- Zadanie 8 – Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Jana Pawła II,
- Zadanie 9 – System sterowania zbiornikami retencyjnymi.

W II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin przeprowadzanych na podstawie dokumentacji fotograficznej sporządzonej przez Beneficjenta zostanie wybrana po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną dla Zadania nr 7, 8 i 9 przesłaną przez Beneficjenta.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto, że wybór zostanie przeprowadzony metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących uzupełniony wyborem losowym przy użyciu generatora liczb losowych ([www.losowe.pl](http://www.losowe.pl)).

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

Kontrolujący wytypowali do kontroli całą (100% populacji) posiadaną przez Beneficjenta dokumentację techniczną i formalno-prawną dotyczącą realizacji zakresu rzeczowego wytypowanego zgodnie z opisem w punkcie I.4.1. niniejszej Informacji pokontrolnej w zakresie czy posiadana przez Beneficjenta dokumentacja techniczna i formalno-prawna wyczerpuje wymagania prawa dla realizacji tego typu inwestycji oraz czy Beneficjent uwzględnił warunki w nich zawarte.

##### 4.3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący wytypowali do kontroli wszystkie (100 % populacji) wskaźniki produktu oraz rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do Umowy

o dofinansowanie „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”, tj.

a) Wskaźniki produktu:

- Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej,
- Liczba wybudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej),
- Powierzchnia objęta systemem gospodarowania wód opadowych,
- Liczba przebudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej).

b) Wskaźniki rezultatu:

- Objętość retencjonowanej wody,
- Liczba osób objętych systemem zagospodarowania wód opadowych,
- Liczba miast, w których podjęto działania związane z zabezpieczeniem przed niekorzystnymi zjawiskami pogodowymi.

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

Ustalono, że Beneficjent:

- złożył 17 wniosków o płatność (dalej: Wop), z których 16 zostało zatwierdzonych (wniosek nr 017 – wniosek o płatność końcową jest w trakcie weryfikacji),
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 14 wnioskach o płatność – pozostałe 3 wnioski są wnioskami sprawozdawczymi (nr 003, 004, 010).
- przedstawił do refundacji wydatki kwalifikowane w 5 kategoriach wydatków:
  - roboty budowlane,
  - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie
  - działania informacyjne i promocyjne,
  - zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości objęte limitem wielkości wydatków kwalifikowanych,
  - przygotowanie projektu - opracowanie dokumentacji technicznej, opracowanie studium wykonalności (w tym analizy finansowo-ekonomicznej), opracowanie raportów OOS oraz innych dokumentów (dokumentacja hydrologiczna, umowa przyłączeniowa, analiza wpływu).

Wydatki dotyczące poszczególnych kategorii zostały uwzględnione we wnioskach o płatność w sposób następujący:

- roboty budowlane – wnioski o płatność nr 005, nr 006, nr 007, nr 008, nr 009, nr 011, nr 012, nr 013, nr 014, nr 015, nr 016,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie – wniosek o płatność nr 017,
- działania informacyjne i promocyjne – wniosek o płatność nr 002,
- zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit) – wnioski o płatność nr 005, 006, 007, 008,
- przygotowanie projektu – wnioski o płatność nr 001, nr 002, nr 012, nr 014.

Dobór próby wydatków do kontroli wytypowano w sposób następujący:

4.4.1. Kontrolujący w I etapie dokonali wyboru wniosków o płatność:

a) Na podstawie analizy ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:

- kategorii wydatków i ilości dokumentów księgowych,
- wysokość kwoty wydatków kwalifikowanych

z puli 14 zatwierdzonych wniosków o płatność wytypowali dwa wnioski (14,3 % populacji), tj.:

- wniosek o płatność nr POIS.02.01.00-00-0005/17-012 – ze względu na to, że jest to wniosek, w którym uwzględniono łącznie największą kwotę wydatków kwalifikowanych (11 475 485,23 zł stanowiąca 14,4 % wszystkich wydatków kwalifikowanych), ilość kategorii wydatków kwalifikowanych (2 kategorie z 5 występujących w Projekcie) i dokumentów księgowych (16 szt. ze 163 dokumentów przedłożonych do refundacji),
- wniosek o płatność nr POIS.02.01.00-00-0005/17-017 – ze względu na to, że jest to wniosek o płatność końcową,

b) Na podstawie próby losowej z puli pozostałych zatwierdzonych wniosków (12 szt.) przypisując im kolejne numery od 1 do 12, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden wniosek (8,5 % populacji) o nr 4, tj.:

- wniosek o płatność nr POIS.02.01.00-00-0005/17-006.

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

- a) dla kategorii kosztów pn.: „roboty budowlane” dobór próby został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych ([www.losowe.pl](http://www.losowe.pl)) po jednym dowodzie księgowym dla każdej metody doboru z każdego wniosku, w którym występuje ta kategoria,
- b) dla pozostałych kategorii kosztów, z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w każdej z nich, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach poszczególnych kategorii (brak wyraźnych różnic między elementami) dobór próby przeprowadzony został za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych ([www.losowe.pl](http://www.losowe.pl)) po 1 dowodzie księgowym dla każdej kategorii wydatków.

1) z wniosku o płatność nr POIS.02.01.00-00-0005/17-012 zawierającego wydatki w kategorii:

- Roboty budowlane – z puli 15 przedstawionych do refundacji dowodów księgowych założono wybór 2 dowodów (13,3% populacji), po jednym dowodzie księgowym dla każdej metody doboru, tj.:

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 1 dowód księgowy, tj.:

- faktura VAT nr 068/ZEW/B/1908 (FIV-49/1/09/19) z dnia 2019-08-30 na kwotę 1 651 041,28 zł brutto, gdzie kwota wydatków kwalifikowanych jest największa i wynosi 1 609 428,36 zł co stanowi 17,6 % wydatków kwalifikowanych w tej kategorii przedstawionych do refundacji w Wop nr 012 (Wop 012 poz. 2 – zadanie nr 7)

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 1 dowód księgowy o nr 13, tj.:

- faktura VAT nr 5/08/2019 (FIV-49/5/09/19) z dnia 2019-08-30 na kwotę 1 462 079,65 zł brutto (Wop nr 012 poz. 15 – zadanie nr 8),

➤ „przygotowanie projektu”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano ten dokument (100 % populacji), tj.:

- faktura VAT nr FA/15/09/2019 (FIV-49/4/09/19) z dnia 2019-09-10 na kwotę 77 490,00 zł brutto (Wop nr 012 poz. 1)

2) z wniosku o płatność nr POIS.02.01.00-00-0005/17-017 zawierającego wydatki w kategorii:

➤ „zakup środków trwałych zainstalowanych na stałe w Projekcie”: z populacji zawierającej 1 dowód księgowy wybrano ten dokument (100 % populacji), tj.:

- faktura VAT nr RI/2020/11/008 (FIV-49/1/12/20) z dnia 2020-12-14 na kwotę 2 132 820,00 zł brutto (Wop nr 017 poz. 1),

3) z wniosku o płatność nr POIS.02.01.00-00-0005/17-006 zawierającego wydatki w kategorii:

➤ Roboty budowlane – z puli 6 przedstawionych do refundacji dowodów księgowych założono wybór 2 dowodów (33,3% populacji), po jednym dowodzie księgowym dla każdej metody doboru, tj.:

c) 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 6 przedstawionych do refundacji dowodów księgowych, wybrano 1 dowód księgowy, tj.:

- faktura VAT nr 099/ZEW/B/1810 (FIV-49/2/11/18) z dnia 2018-10-31 na kwotę 3 035 307,31 zł brutto, gdzie kwota wydatków kwalifikowanych jest największa i wynosi 2 532 949,44 co stanowi 42,8 % wydatków kwalifikowanych w tej kategorii przedstawionych do refundacji w Wop nr 006 (Wop 006 poz. 5 – zadanie nr 7)

d) Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji (tj. 5 faktur) i przypisując im kolejne numery od 1 do 5, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 1 dowód księgowy o nr 4, tj.:

- faktura VAT nr 12/10/2018 (FIV-49/3/11/18) z dnia 2018-10-31 na kwotę 203 202,79 zł brutto (Wop nr 006 poz. 9 – zadanie nr 8),

➤ „zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości”: z puli 4 dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji i przypisując im kolejne numery od 1 do 4, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 1 dowód księgowy o nr 4, tj.:

- Repetytorium A numer 7060/2018 (RB04/2018/137 poz. 5) z dnia 2018-11-20 na kwotę 360 555,00 zł brutto (Wop nr 006 poz. 1)

4) W związku z tym, że w wytypowanych wyżej wnioskach o płatność nie występują wydatki poniesione w ramach kategorii „działania informacyjne i promocyjne” uzupełniono próbę Wop o wniosek nr POIS.02.01.00-00-0005/17-002 jako jedyny, w którym Beneficjent przedstawił do refundacji wydatki poniesione w tej kategorii. Z puli zawierającej 1 dowód księgowy wybrano ten dokument (100 % populacji), tj.:

- faktura VAT nr F 549/2017 (FIV-49/1/12/17) z dnia 2017-12-04 na kwotę 1 328,40 zł brutto (Wop nr 002 poz. 5),

Wytypowane do kontroli dokumenty księgowe dotyczą wszystkich kategorii wydatków jakie ponosił Beneficjent, tj.:

- roboty budowlane: Budowa kanalizacji deszczowej dla zlewni z wylotami do rowu W-2-2 i rzeki Strug oraz zlewni z wylotami do rowów W-2, W-2-8, W-2-1 i rzeki Wisłok (zadanie nr 7) oraz Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Jana Pawła II (zadanie nr 8),
- działania informacyjne i promocyjne,
- zakup środków trwałych zainstalowanych na stałe w Projekcie: System sterowania zbiornikami retencyjnymi,
- zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości,
- przygotowanie projektu,

4.4.3. Do kontroli rozliczenia podatku VAT, jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu oraz czy nie występują

okoliczności wpływające na kwalifikowalność podatku VAT, kontrolujący posłużą się próbą wydatków wytypowanych w pkt I.4.4.2.

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

4.5.1. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej opisy i sposób zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.4.

4.5.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji Projektu środków trwałych, do próby kontrolnej wybrano wszystkie (100% populacji) dokumenty dotyczące przejęcia na majątek Beneficjenta środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji Projektu przy uwzględnieniu zadań wytypowanych w pkt. I.4.1.

4.5.3. W zakresie czy na Projekt nie pozyskano innych źródeł finansowania niż zadeklarowane, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania, kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej opisy na dokumentach księgowych wytypowanych w pkt I.4.4.

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

Kontrolujący dokonali wyboru dokumentów do kontroli w oparciu o przygotowane przez Beneficjenta zestawienie umów / zleceń zawartych w ramach projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej - etap I”, Dobór został przeprowadzony z uwagi na jednorodny ryzyko (opracowania o zbliżonych wartościach pieniężnych) w oparciu o próbę losową.

Kontrolujący spośród trzech podpisanych umów tego typu tj.:

- a) Umowa na opracowanie studium wykonalności wraz z treścią do uzupełnienia części D i E Wniosku aplikacyjnego dla projektów Gminy Miasto Rzeszów pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej – etap I” podpisana z LECH CONSUPTUNG SP. z o.o. ul. Podmurna 65/1 z siedzibą w Toruniu o wartości 25 000,00 zł. netto.
- b) Umowa na opracowanie - dokumentacja hydrologiczna określająca wpływ wód opadowo-roztopowych, odprowadzanych kolektorami deszczowymi, na reżim hydrologiczny w odbiornikach tych wód, wskutek przyrostu przepływu spowodowanego prognozowanymi zrzutami, na etapie eksploatacji dla zadania "Uzbrojenie terenu w rejonie ul. Senatorskiej" w Rzeszowie podpisana z DHI Polska , Sp. z o.o. ul. Koszykowa 6 z siedzibą w Warszawie o wartości 46 955,28 zł. netto.



- c) Umowa na opracowanie raportu o oddziaływaniu na środowisko dla przedsięwzięcia pn. "Uzbrojenie terenu w rejonie ul. Senatorskiej" podpisana z Ecovert Łukasz Szkudlarek, ul. Średzka 39 lok.1, z siedzibą we Wrocławiu o wartości 40 651,00 zł netto.

w oparciu o próbę losową przy użyciu generatora liczb losowych ([www.losowe.pl](http://www.losowe.pl)) nadając umową kolejne numery od 1 do 3 do kontroli wytypowano umowę nr 1 tj.: umowę na opracowanie studium wykonalności wraz z treścią do uzupełnienia części D i E Wniosku aplikacyjnego dla projektów Gminy Miasto Rzeszów pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej – etap I” podpisaną z LECH CONSUPTUNG SP. z o.o. ul. Podmurna 65/1 z siedzibą w Toruniu o wartości 25 000,00 zł. netto.

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

4.7.1. W zakresie kontroli posiadanej przez Beneficjenta struktury organizacyjnej dot. zarządzania Projektem Kontrolujący wytypowali do sprawdzenia wszystkie (100 % populacji) dokumenty potwierdzające posiadanie takiej struktury.

4.7.2. W zakresie kontroli posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020, a dotyczących realizowanego Projektu, próba kontrolna objęła:

- a) w obszarze posiadania procedur wszystkie (100% populacji) procedury,
- b) w obszarze potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, wszystkie (100% populacji) procedury,
- c) w obszarze posiadania i stosowania przez Beneficjenta analizy ryzyka próba objęła całą analizę ryzyka (100% populacji).

4.7.3. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli została wytypowana dokumentacja techniczna i księgową dotyczącą próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami I.4.4.

Wybór miejsc, w których powinna być przechowywana ww. dokumentacja Projektu, został dokonany po zapoznaniu się z przesłanym przez Beneficjenta wykazem miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji Projektu.

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

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

- wszystkie zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe (100%),
- dokumenty oznakowane logotypem programu – dokumenty dotyczące próby wytypowanej w pkt I.4.4, tj.: (umowy z wykonawcami oraz protokoły odbioru).

- stronę internetową Beneficjenta – wybór obejmował stronę internetową [https://bip.erzeszow.pl/pl/332-wspolne-projekty-gminnych-jednostek-budzetowych-dofinansowane-ze-zrodel-zewnetrznych/4231-program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/4604-porzadkowanie-gospodarki-wodno-sciekowej-na-terenie-miasta-rzeszowa-poprzez-wykonanie-kanalizacji-deszczowej-\\_etap-i.html](https://bip.erzeszow.pl/pl/332-wspolne-projekty-gminnych-jednostek-budzetowych-dofinansowane-ze-zrodel-zewnetrznych/4231-program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/4604-porzadkowanie-gospodarki-wodno-sciekowej-na-terenie-miasta-rzeszowa-poprzez-wykonanie-kanalizacji-deszczowej-_etap-i.html)

4.9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2014-2020.

4.9.1. W zakresie sprawdzenia, czy był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje, kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (14.08.2017 r.) do dnia zakończenia niniejszej kontroli tj. do 26.02.2021 r.

4.9.2. W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddano wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie (14.08.2017 r.) do dnia zakończenia niniejszej kontroli tj. do 26.02.2021 r..

4.9.3. Do sprawdzenia wytypowano również wszystkie wpisy w Książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania UoD (14.08.2017 r.) do dnia rozpoczęcia kontroli w oparciu o skan przesłany przez Beneficjenta.

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

Tabela nr 1.

| L.p. | Numer wniosku o płatność     | Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy) | Data zatwierdzenia wniosku o płatność                            | Data zatwierdzenia deklaracji wydatków, w której znalazł się wniosek o płatność |
|------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | POIS.02.01.00-00-0005/17-002 | Wniosek o refundację / sprawozdawczy                                                         | 15.05.2018 r.                                                    | 15.06.2018 r.                                                                   |
| 2.   | POIS.02.01.00-00-0005/17-006 | Wniosek o refundację / sprawozdawczy                                                         | 17.12.2018 r.                                                    | 31.01.2019 r.                                                                   |
| 3.   | POIS.02.01.00-00-0005/17-012 | Wniosek o refundację / rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy                                  | 27.02.2020 r.                                                    | 13.03.2020 r.                                                                   |
| 4.   | POIS.02.01.00-00-0005/17-017 | Wniosek o refundację/ sprawozdawczy/ końcowy                                                 | Złożony 22.01.2021 r.<br>– obecny status w SL: „w trakcie oceny” | -                                                                               |

6. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 10.02.2021 r.

7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 15.02.2021 r.

## **J. CZYNNOŚCI KONTROLNE W NFOŚiGW/W MIEJSCU WYKONYWANIA PRACY ZDALNEJ:**

**CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONE W CELU SPRAWDZENIA WYKONANIA ZAKRESU UJĘTEGO W PUNKCIE F PODPUNKTACH OD 1 DO 9 ZAKRESU KONTROLI:**

1. Kontrolujący przeprowadzili 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 krajowego i unijnego.
  - 1.2. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego na dzień kontroli.
  - 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia.
  - 1.4. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
  - 1.5. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, stanu formalno – prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
  - 1.6. Udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasada konkurencyjności, o wartości zamówienia 20 tys. zł do 50 tys. zł netto.
  - 1.7. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację Projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji Projektu oraz rozpropagowania informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
  - 1.8. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
  - 1.9. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, w tym między innymi czy:
    - Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
    - prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
    - formularz wniosku o dofinansowanie Projektu był wypełniany przez pracownika Beneficjenta,
    - do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie Projektu,
    - do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. inne prawo rzeczowe, najem, dzierżawa, użytkowanie, trwały zarząd) (limit),
    - do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),

- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (limit),
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na inne kategorie wydatków (np. Digitalizacja – zlecenie usługi digitalizacji zbiorów bibliotecznych) – szkolenie personelu,
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit),
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na zarządzanie projektem – pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu,
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na opłaty (np. z tytułu wycinki drzew, wydania decyzji administracyjnych itp.),
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono inne kategorie wydatków.

2. Zapoznali się i sprawdzili dokumenty dla poszczególnych obszarów realizacji Projektu tj.:

2.1. W obszarze sprawdzenia zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie, z:

- projektami budowlanymi – projekty zagospodarowania terenu dotyczące sieci kanalizacji deszczowej, zbiorników wody opadowej, systemu sterowania zbiornikami retencyjnymi,
- umowami na wykonanie sieci kanalizacji deszczowej, zbiorników wody opadowej, systemu sterowania zbiornikami retencyjnymi,
- protokołami odbiorów końcowych dla wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej, zbiorników wody opadowej, systemu sterowania zbiornikami retencyjnymi zawierającymi m.in. szczegółowy zakres odbieranych robót,



- opisem przedmiotu zamówienia dla sieci kanalizacji deszczowej, zbiorników wody opadowej, systemu sterowania zbiornikami retencyjnymi,
- dokumentacją fotograficzną przygotowaną przez Kontrolowanego,
- oświadczeniem Kontrolowanego do dokumentacji fotograficznej.

W I etapie doboru próby do kontroli zakresu rzeczowego z puli 3 zadań inwestycyjnych wytypowano wszystkie zadania (100 % populacji), tj.:

- Zadanie 7 – Roboty budowlane – Budowa kanalizacji deszczowej dla zlewni położonej w rejonie ulic: Herbowej, Chmielnej, Miejskiej, Jana Pawła II z wylotami do rowu W-2-2 i rzeki Strug i zlewni położonej w rejonie ulic: Senatorskiej, Dębinowej, Alternatywy, Lotosowej, Miejskiej i Papieskiej z wylotami do rowów W-2, W-2-8, W-2-1, oraz rzeki Wisłok,
- Zadanie 8 – Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Jana Pawła II,
- Zadanie 9 – System sterowania zbiornikami retencyjnymi.

W II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin przeprowadzanych na podstawie dokumentacji fotograficznej sporządzonej przez Beneficjenta została wybrana po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną dla Zadania nr 7, 8 i 9 przesłaną przez Beneficjenta.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentami, ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót objętych Projektem, wybór obiektów/elementów do kontroli szczegółowej i oględzin został przeprowadzony metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących.

Wytypowano następujące obiekty:

- a) Zadanie nr 7 HRP pn.: „Roboty budowlane - Budowa kanalizacji deszczowej dla zlewni położonej w rejonie ulic: Herbowej, Chmielnej, Miejskiej, Jana Pawła II z wylotami do rowu W-2-2 i rzeki Strug i zlewni położonej w rejonie ulic: Dębinowej, Alternatywy, Lotosowej, Miejskiej i Papieskiej z wylotami do rowu do rowów W-2, W-2-8, W-2-1 oraz rzeki Wisłok”:
  - Budowa Kolektora A os. Budziwój w Rzeszowie,
    - DN 1200mm - łącznik pomiędzy ul. Miejską, a ul. Jana Pawła II w rejonie zbiorników A1 i A2,
    - DN 1200mm ul. Miejska w Rzeszowie,
  - Zbiornik retencji kanałowej w Rzeszowie,
    - ul. Miejska DN 1200mm i DN 1500mm
    - ul. Strzelców DN 1200mm,
    - ul. Herbowa DN 1200mm,
  - Budowa kolektora C w Rzeszowie,
    - ul. Miejska DN 600mm,
  - Budowa kolektora M os. Budziwój w Rzeszowie,
    - ul. Senatorska DN 400mm,
  - Budowa Kolektora R DN 600mm,
  - Budowa Kolektora Z os Budziwój w Rzeszowie,
    - ul. Senatorska DN 2200mm,
  - Rozbudowa rowu W-2 (odcinek E-G, umocnienie skarp i dna rowu),

- Rozbudowa, odbudowa, regulacja i ujednolicenie światła przepustów rowu W-2-2 (umocnienie skarp i dna rowu) – Rzeszów os Budziwój,
  - Rozbudowa, odbudowa, regulacja i ujednolicenie światła przepustów rowu W-2-8 (odcinek D-F, przepusty dn. 1500mm),.
- b) Zadanie nr 8 HRP pn.: „Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Jana Pawła II”:
- Odwodnienie korpusu drogowego – budowa głównego kolektora deszczowego DN 1000, DN1500 – Zadanie II,
  - Budowa kolektora w Rzeszowie (kanał DN.600mm, urządzenie podczyszczające):
    - ul. Senatorska DN 600mm.
- c) Zadanie nr 9 HRP pn.: „System sterowania zbiornikami retencyjnymi”:
- System inteligentnie sterowanej retencji zbiornikowej (SIS RZ) dla budowanej kanalizacji deszczowej na os. Budziwój w Rzeszowie:
    - Studnia włączowa, zasuwa Z3, H5 na Kolektorze A, zbiornik retencji kanałowej DN 1200 mm,
    - Studnia włączowa, zasuwa Z3, H5 na Kolektorze D, zbiornik retencji kanałowej DN 1200 mm,
    - Deszczomierz – Dom kultury przy ul. Herbowej w Rzeszowie,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II A pkt 1 - 19.

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

- dokumentacją projektową,
- dokumentacją powykonawczą dotyczącą certyfikatów i atestów dla zastosowanych urządzeń i materiałów,
- zaświadczeniami organu administracji architektoniczno-budowlanej o braku sprzeciwu do zgłoszeń o zamiarze wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę,
- decyzjami pozwolenia wodnoprawnego,
- decyzją w sprawie braku potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko budowy sieci kanalizacji sanitarnej,
- decyzjami Prezydenta Miasta Rzeszowa zezwalającymi na zajęcie pasa drogowego drogi publicznej gminnej w celu umieszczenia urządzenia niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi,

Po zapoznaniu się z dokumentacją formalno-prawną i techniczną stwierdzono, że w celu wykonania sieci kanalizacji deszczowej objętej Projektem wydano decyzje na zajęcie pasa drogowego dla Zadania nr 7 i 8 z obowiązkiem odtworzenia nawierzchni. W celu weryfikacji tego zakresu robót wytypowano do kontroli szczegółowej zakres odtworzenia nawierzchni w rejonie realizacji robót budowlanych/ zadań wytypowanych do kontroli szczegółowej zgodnie z punktem J.2.1.

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



- 2.3. W obszarze sprawdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie, z:
- informacją Kontrolowanego o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu,
  - informacją ws. osiągniętego wskaźnika rezultatu bezpośredniego i sposobu jego obliczenia,
  - protokołami odbiorów końcowych ws. sieci kanalizacji deszczowej, zbiorników wody opadowej, systemu sterowania zbiornikami retencyjnymi zawierającymi m.in. szczegółowy zakres odbieranych robót,

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 12.

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

- skanami faktur wraz z opisami dokumentów,
- skanami wyciągów bankowych,
- skanami protokołów odbiorowych,
- skanami wniosków o płatność,
- skanami umowy o dofinansowanie wraz z aneksami,
- skanami umów z wykonawcami,
- oświadczeniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 30.

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

- skanami wniosków o płatność nr POIS.02.01.01-00-0005/17-002, nr POIS.02.01.01-00-0005/17-006, nr POIS.02.01.01-00-0005/17-012, nr POIS.02.01.01-00-0005/17-017,
- oświadczeniami Beneficjenta,
- Metryką Projektu,
- skanami dokumentów formalnych dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu,
- skanami dowodów księgowych pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych) i czy są zgodne z dokumentacją umieszczoną w bazie SL2014,
- skanami wydruków z ewidencji księgowej przedstawiającymi zaksięgowanie w systemie księgowym wytypowanych do kontroli dowodów księgowych.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E pkt 1 – 69.

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

- Zestawieniem umów / zleceń zawartych w ramach projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej - etap I”,
- Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Rzeszowa, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro z dnia 9 lutego 2015r.,
- Zarządzeniem nr 53/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23 maja 2017r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Rzeszowa, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro,
- skanem oświadczenia Beneficjenta z dnia 6 czerwca 2017r. stwierdzającym, że zmiany wprowadzone w dokumentacji aplikacyjnej dotyczą dołączenia do wniosku o dofinansowanie m.in. załącznika nr 7 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Rzeszowa, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro,
- pismem NFOSIGW wzywającym Beneficjenta do złożenia wyjaśnień oraz ew. poprawy lub uzupełnienia wniosku w ramach konkursu zamkniętego dla wniosku o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-IW-02-00-502/17 znak NFOSIGW -17-43475 z dnia 18.05.2017r.,
- pismem Beneficjenta z dnia 6 czerwca 2017r. znak. FP.P.041.94.18.2015 przekazującym do NFOŚiGW zaktualizowany wniosek o dofinansowanie wraz z oświadczeniem informującym o zakresie wprowadzonych zmian,
- pismem NFOSIGW informującym o zakończeniu oceny wniosku o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-IW-02-00-502/17 znak NFOSIGW-17-50032 z dnia 12.06.2017r.,
- zapytaniem ofertowym 5 szt. na opracowanie Studium Wykonalności z dnia 30 stycznia 2017r.,
- rozstrzygnięciami procedury zapytania ofertowego na Studium Wykonalności znak FP-P.041.94.17.2015 z dnia 9 lutego 2017r.,
- ofertą firmy Lech Consulting Sp. z o.o. na wykonanie Studium Wykonalności z dnia 31.01.2017r.,
- ofertą firmy Delta Partner na wykonanie Studium Wykonalności z dnia 02.02.2017r.,
- ofertą firmy Polinvest na wykonanie Studium Wykonalności z dnia 02.02.2017r.,
- Umową nr 1/FP-I-2017 z dnia 9 lutego 2017r. na wykonanie Studium Wykonalności.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II F pkt 1 – 19.

2.7. W obszarze sprawdzenia struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:

- Pismem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25.02.2021 r. wyznaczającym z dniem 25.02.2021 r. Pana Marka Ryszarda Bajdaka do pełnienia funkcji Prezydenta Miasta Rzeszowa do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego prezydenta miasta.



- Upoważnieniami dla osób udzielających wyjaśnień w trakcie kontroli,
- Procedurą postępowania obowiązującego w przygotowaniu, realizacji i monitorowaniu projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych (pozyskiwanie funduszy zewnętrznych) obejmującą m.in.:
  - weryfikację robót/usług/dostaw,
  - przygotowywanie wniosków o płatność,
- Kodeksem Etyki Pracowników Urzędu Miasta Rzeszowa,
- Procedurą przeglądu i monitoringu przestrzegania Kodeksu Etyki Pracowników Urzędu Miasta Rzeszowa,
- Analizą Ryzyka dla projektu Gminy Miasto Rzeszów pn. „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej – etap I”.
- Oświadczeniem Beneficjenta w zakresie miejsca i zakresu przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu.
- Pismem wewnętrznym Prezydenta Miasta Rzeszowa w sprawie konieczności poinformowania pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych,
- Wydrukiem wiadomości mail informującą pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych,
- Wydrukiem strony internetowej Beneficjenta z informacją o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych:

Dla potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, po zapoznaniu się z ww. dokumentami oraz na podstawie prowadzonych czynności dla całego zakresu kontroli dokonano oceny stosowania przez Beneficjenta wszystkich procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014–2020, dlatego nie było potrzeby doboru próby.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II G pkt 1 – 15.

2.8. W obszarze sprawdzenia prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020, z:

- informacją Beneficjenta o działaniach informacyjno-promocyjnych Projektu,
- wydrukiem strony internetowej beneficjenta <https://bip.erzeszow.pl/pl/332-wspolne-projekty-gminnych-jednostek-budzetowych-dofinansowane-ze-zrodel-zewnetrznych/4231-program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/4604-porzadkowanie-gospodarki-wodno-sciekowej-na-terenie-miasta-rzeszowa-poprzez-wykonanie-kanalizacji-deszczowej--etap-i.html>
- dokumentacją fotograficzną tablic informacyjnych wykonaną przez Beneficjenta w dniach 22-26 lutego 2021 r.,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II H, pkt 1 – 17.

2.9. W obszarze sprawdzenia innych działań Beneficjenta wymienionych w Zał. Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014 - 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń:

2.9.1. W zakresie sprawdzenia, czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli projektu oraz czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje kontrolujące dokonali sprawdzenia:

- książki kontroli,
- oświadczenia Beneficjenta w sprawie przeprowadzonych kontroli.

2.9.2. W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie postępowań prowadzonych przez organy dochodzeniowo-śledcze.

2.9.3. W zakresie sprawdzenia, czy w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono koszty wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie oraz kto wypełniał formularz wniosku o dofinansowanie kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie poniesionych kosztów na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie i informacji kto wypełniał formularz wniosku o dofinansowanie.

2.9.4. W zakresie sprawdzenia jakie kategorie wydatków były kwalifikowane w Projekcie kontrolujący dokonali sprawdzenia oświadczenia Beneficjenta w sprawie kategorii wydatków nie kwalifikowanych w Projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II I, pkt 1 – 5.

3. Poddali 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.

Tabela nr 2.

| W zakresie realizacji rzeczowej Projektu i kwalifikowania wydatków                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Zadanie nr 7 HRP pn.: „Roboty budowlane - Budowa kanalizacji deszczowej dla zlewni położonej w rejonie ulic: Herbowej, Chmielnej, Miejskiej, Jana Pawła II z wylotami do rowu W-2-2 i rzeki Strug i zlewni położonej w rejonie ulic: Dębinowej, Alternatywy, Lotosowej, Miejskiej i Papieskiej z wylotami do rowu do rowów W-2, W-2-8, W-2-1 oraz rzeki Wisłok. | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Budowa Kolektora A os. Budziwój w Rzeszowie,<ul style="list-style-type: none"><li>– DN 1200mm - łącznik pomiędzy ul. Miejską, a ul. Jana Pawła II w rejonie zbiorników A1 i A2,</li><li>– DN 1200mm ul. Miejska w Rzeszowie,</li></ul></li><li>▪ Zbiornik retencji kanałowej w Rzeszowie,<ul style="list-style-type: none"><li>– ul. Miejska DN 1200mm i DN 1500mm</li><li>– ul. Strzelców DN 1200mm,</li><li>– ul. Herbowa DN 1200mm,</li></ul></li><li>▪ Budowa kolektora C w Rzeszowie,</li></ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Faktura VAT nr 068/ZEW/B/1908 z dnia 2019-08-30 na kwotę 1 651 041,28 zł brutto,</li> <li>▪ Faktura VAT nr 099/ZEW/B/1810 z dnia 2018-10-31 na kwotę 3 035 307,31 zł brutto,</li> </ul> <p>2. Zadanie nr 8 HRP pn.: „Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Jana Pawła II”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Faktura VAT nr 5/08/2019 dnia 2019-08-23 na kwotę 1 462 079,65 zł brutto,</li> <li>▪ Faktura VAT nr 12/10/2018 z dnia 2018-10-31 na kwotę 203 202,79 zł brutto.</li> </ul> <p>3. Zadanie nr 3 HRP pn.: „Opracowanie dokumentacji technicznej (dokumentacja przedprojektowa i dokumentacja projektowa)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Faktura VAT nr FA/15/09/2019 z dnia 2019-09-10 na kwotę 77 490,00 zł brutto.</li> </ul> <p>4. Zadanie nr 9 HRP. pn.: „System sterowania zbiornikami retencyjnymi”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Faktura VAT nr RI/2020/11/008 z dnia 2020-12-14 na kwotę 2132 820,00 zł brutto.</li> </ul> <p>5. Zadanie nr 6 HRP. pn.: „Nabycie nieruchomości”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Repetytorium A numer 7060/2018 (RB04/2018/137 poz. 5) z dnia 2018-11-20 na kwotę 360 555,00 zł brutto.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– ul. Miejska DN 600mm,</li> <li>▪ Budowa kolektora M os. Budziwój w Rzeszowie, <ul style="list-style-type: none"> <li>– ul. Senatorska DN 400mm,</li> </ul> </li> <li>▪ Budowa Kolektora R DN 600mm,</li> <li>▪ Budowa Kolektora Z os Budziwój w Rzeszowie, <ul style="list-style-type: none"> <li>– ul. Senatorska DN 2200mm,</li> </ul> </li> <li>▪ Rozbudowa rowu W-2 (odcinek E-G, umocnienie skarp i dna rowu),</li> <li>▪ Rozbudowa, odbudowa, regulacja i ujednolicenie światła przepustów rowu W-2-2 (umocnienie skarp i dna rowu) – Rzeszów os Budziwój,</li> <li>▪ Rozbudowa, odbudowa, regulacja i ujednolicenie światła przepustów rowu W-2-8 (odcinek D-F, przepusty dn. 1500mm).</li> <li>▪ Odwodnienie korpusu drogowego – budowa głównego kolektora deszczowego DN 1000, DN1500 – Zadanie II,</li> <li>▪ Budowa kolektora w Rzeszowie (kanał DN.600mm, urządzenie podczyszczające). <ul style="list-style-type: none"> <li>– ul. Senatorska DN 600mm,</li> </ul> </li> <li>▪ Projekt koncepcyjny na zaprojektowanie i wybudowanie oraz wdrożenie Systemu Inteligentnie Sterowanej Retencji Zbiornikowej (SIZ RZ) dla budowanej kanalizacji deszczowej na os. Budziwój w Rzeszowie.</li> <li>▪ Opis przedmiotu zamówienia na zaprojektowanie i wybudowanie oraz wdrożenie Systemu Inteligentnie Sterowanej Retencji Zbiornikowej (SIZ RZ) dla budowanej kanalizacji deszczowej na os. Budziwój w Rzeszowie.</li> <li>▪ System inteligentnie sterowanej retencji zbiornikowej (SIS RZ) dla budowanej kanalizacji deszczowej na os. Budziwój w Rzeszowie. <ul style="list-style-type: none"> <li>– Studnia włączowa, zasuwą Z3, H5 na Kolektorze A, zbiornik retencji kanałowej DN 1200 mm,</li> <li>– Studnia włączowa, zasuwą Z3, H5 na Kolektorze D, zbiornik retencji kanałowej DN 1200 mm,</li> <li>– Deszczomierz – Dom kultury przy ul. Herbowej w Rzeszowie,</li> </ul> </li> <li>▪ Działka ewidencyjna nr 1269/1 położona w Rzeszowie obręb geodezyjny 225 o powierzchni 0,1849ha.</li> </ul> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>6. Zadanie nr 10 HRP, pn.: „Działania informacyjno - promocyjne”</p> <p>1. Faktura VAT nr F 549/2017 z dnia 2017-12-04 na kwotę 1 328,40 zł brutto.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tablice informacyjno-pamiątkowe 2 sztuki zlokalizowane: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Tablica nr 1 - Rzeszów ul. Jana Pawła II działka nr 1057 obr. 0225 Budziwój.</li> <li>– Tablica nr 2 - Rzeszów ul. Senatorska, działka nr 43/4 obr. 0225 Budziwój.</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>W zakresie działań informacyjno-promocyjnych</b>                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>Tablice informacyjne, oznakowanie miejsc przechowywania dokumentacji Projektu oraz oznakowanie segregatorów.</p>                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Zamontowane tablice: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tablica nr 1 - Rzeszów ul. Jana Pawła II działka nr 1057 obr. 0225 Budziwój.</li> <li>▪ Tablica nr 2 - Rzeszów ul. Senatorska, działka nr 43/4 obr. 0225 Budziwój oznakowanie naklejkami z logotypem pomieszczeń gdzie przechowywana jest dokumentacja Projektu,</li> </ul> </li> <li>– oznakowanie naklejkami z logotypem szaf gdzie przechowywana jest dokumentacja Projektu,</li> <li>– oznakowanie segregatorów w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca Projektu.</li> </ul> |
| <b>W zakresie prowadzonej archiwizacji</b>                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>Dokumentacja Projektu, w tym techniczna i księgowa.</p>                                                                                                 | <p>Cała dokumentacja przechowywana jest w budynkach Urzędu Miasta Rzeszowa, w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dokumentacja techniczna – Wydział Inwestycji, ul. Rynek 12, pokój nr 7,</li> <li>– dokumentacja księgowa – Wydział Księgowo-Rachunkowy, ul. Okrzei 1, pokój nr 3c,</li> <li>– dokumentacja zakupu nieruchomości – Biuro Gospodarki Mieniem, Plac Ofiar Getta 3, pokój nr 2 i 14,</li> <li>– dokumentacja aplikacyjna i projektowa – Wydział Pozyskiwania Funduszy, Plac Ofiar Getta 7, pokój nr 19,</li> </ul>                                              |

Dokumentacja fotograficzna została wykonana przez Beneficjenta w dniu 22-26 lutego 2021 r. w Rzeszowie na terenie objętym Projektem oraz w siedzibie Urzędu Miasta Rzeszowa w Rzeszowie.

Dokumentacja fotograficzna wraz z oświadczeniem Beneficjenta zostały uwzględnione w Załączniku nr 1 Część II A, pkt 1 i 2..

- 3.2. Dokumentację formalno-prawną dot. realizacji Projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 3.3. Tablice informacyjne/pamiątkowe.
- 3.4. Stronę internetową Beneficjenta pod kątem informacji o funkcjonowaniu mechanizmu sygnalizacyjnego o możliwości wystąpienia nieprawidłowości przy realizacji Projektu i informacji o Projekcie.
- 3.5. Oznakowanie dokumentów i segregatorów, w których przechowuje się dokumenty Projektu oraz procedurę określającą sposób i miejsce przechowywania dokumentacji Projektu w komórkach organizacyjnych Beneficjenta.
- 3.6. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego Projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania Projektem.
- 3.7. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację Projektu w zakresie udzielania informacji i przesyłania dokumentów dla Zespołu kontrolującego.



## K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,
- sprawdzoną dokumentację fotograficzną dot. zakresu Projektu przekazaną przez Beneficjenta

dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

### **1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.**

1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. Zakończono roboty związane z zakresem rzeczowym projektu/przedsięwzięcia przewidzianym do wykonania w ramach złożonego Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.

1.2.2. Zakres rzeczowy Projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.

1.2.3. Wybudowana infrastruktura jest eksploatowana zgodnie z przeznaczeniem.

1.2.4. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umową podpisaną z Beneficjentem.

1.2.5. Nie stwierdzono wykonania robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umowami z wykonawcami.

1.2.6. Stan zaawansowania rzeczowego Projektu przedstawiany we wniosku o płatność końcową jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.

### **PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.*

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

2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalnoprawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

2.2. Ustalono, że Beneficjent:

2.2.1. uzyskał Decyzję Prezydenta Miasta Rzeszowa określającą środowiskowe uwarunkowania dla realizacji zadania nr 7, które zostały zrealizowane i wdrożone,

2.2.2. zgodnie z Decyzją Prezydenta Miasta Rzeszowa nie miał obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko na realizację zadania nr 8.

- 2.2.3. zrealizował roboty w oparciu o zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, do których organ administracji architektno-budowlanej nie wniósł sprzeciwu oraz dokumentację projektową dla elementów Projektu zatwierdzoną przez ww. organ,
- 2.2.4. zawiadomił organ nadzoru budowlanego o zakończeniu robót budowlanych, do których organ nie wniósł sprzeciwu,
- 2.2.5. na wykonanie zakresu rzeczowego Projektu zawarł umowy z wykonawcami i dostawcami wyłoniłymi w ramach przetargu nieograniczonego przeprowadzonego na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 2.2.6. posiada pełną dokumentację odbiorową wraz z geodezyjną inwentaryzację powykonawczą.
- 2.2.7. uzyskał zgodę Miejskiego Zarządu Dróg w Rzeszowie na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, nałożone obowiązki odtworzenia nawierzchni zostały spełnione przez wykonawców robót co zostało potwierdzone właściwym protokołem odbioru.
- 2.3. Stwierdzono, że:
  - 2.3.1. zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach z wykonawcami.
  - 2.3.2. wykonany zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami i deklaracjami zgodności..
- 2.4. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umów z wykonawcami.

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.*

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

- 3.1. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu rozumianych również jako efekt ekologiczny określonych w Umowie o dofinansowanie.
- 3.2. Ustalono, że:
  - 3.2.1. Beneficjent osiągnął zakładane wartości wskaźników produktu a przed terminem określonym w Umowie o dofinansowanie na 31.01.2021 r. dostarczył dokumentację potwierdzającą wykonanie wskaźników produktu złożoną z wnioskiem o płatność końcową w dn. 22.01.2021 r. Wielkości osiągniętych wskaźników produktu przedstawiono w tabeli nr 3:

Tabela nr 3

| NAZWA WSKAŹNIKA                                                                                               | WARTOŚĆ<br>DOCELOWA W<br>ODNIENIU<br>DO PROJEKTU | JEDNOSTKA<br>POMIARU | WARTOŚĆ<br>NA DZIEŃ<br>KONTROLI | WARTOŚĆ<br>[%] |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------|
| I. Wskaźniki produktu                                                                                         |                                                  |                      |                                 |                |
| Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej                                                              | 25,93                                            | km                   | 25,93                           | 100,00         |
| Liczba wybudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej) | 22                                               | szt.                 | 22                              | 100,00         |

|                                                                                                                 |      |                 |      |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|------|--------|
| Powierzchnia objęta systemem gospodarowania wód opadowych                                                       | 6,32 | km <sup>2</sup> | 6,32 | 100,00 |
| Liczba przebudowanych urządzeń służących gospodarowaniu wodami opadowymi (z wyłączeniem kanalizacji deszczowej) | 3    | szt.            | 3    | 100,00 |

Ww. wskaźniki zostały potwierdzone dokumentacją powykonawczą, w tym: protokołami odbiorów końcowych zawierającymi m.in. szczegółowy zakres odbieranych robót.

- 3.2.2. Beneficjent osiągnął zakładane wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego rozumianego jako efekt ekologiczny a przed terminem określonym w Umowie o dofinansowanie na 31.01.2021 r. dostarczył dokumentację potwierdzającą wykonanie wskaźników złożoną z wnioskiem o płatność końcową w dn. 22.01.2021 r. Wielkości osiągniętych wskaźników rezultatu przedstawiono 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                                                                          |                                            |                   |                           |             |
| Objętość retencjonowanej wody                                                                                   | 8 677                                      | m <sup>3</sup>    | 8 677                     | 100,00      |
| Liczba osób objętych systemem zagospodarowania wód opadowych                                                    | 3 574                                      | osoby             | 3 574                     | 100,00      |
| Liczba miast, w których podjęto działania związane z zabezpieczeniem przed niekorzystnymi zjawiskami pogodowymi | 1                                          | Liczba miast      | 1                         | 100,00      |

W celu potwierdzenia wykonania wskaźników rezultatu bezpośredniego rozumianych jako efekt ekologiczny, Beneficjent przesłał do NFOŚiGW wymagane dokumenty, tj.:

- oświadczenie Beneficjenta w zakresie liczby miast oraz liczby mieszkańców objętych działaniami związanymi z zabezpieczeniem przed niekorzystnymi zjawiskami pogodowymi,
- protokoły odbioru końcowego w zakresie objętości retencjonowanej wody.

#### PODSUMOWANIE:

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag*

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

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

4.2 Ustalono, że:

4.2.1 W zakresie kwalifikowania wydatków „roboty budowlane”:

- Faktura VAT nr 068/ZEW/B/1908 z dnia 2019-08-30,
- Faktura VAT nr 099/ZEW/B/1810 z dnia 2018-10-31,
- Faktura VAT nr 5/08/2019 dnia 2019-08-23,

- Faktura VAT nr 12/10/2018 z dnia 2018-10-31.

stwierdzono, że wykonane i odebrane roboty są zgodne z protokołami odbioru wykonanych robót oraz zakresem umowy o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji projektu i zostały wykonane w związku z realizacją projektu.

#### 4.2.2 W zakresie kwalifikowania wydatków „przygotowanie projektu”:

- Faktura VAT nr FA/15/09/2019 z dnia 2019-09-10.

stwierdzono, że wykonana i odebrana dokumentacja tj.: Projekt koncepcyjny oraz opis przedmiotu zamówienia na zaprojektowanie i wybudowanie oraz wdrożenie Systemu Inteligentnie Sterowanej Retencji Zbiornikowej (SIZ RZ) dla budowanej kanalizacji deszczowej na os. Budziwój w Rzeszowie jest zgodny z protokołem zdawczo – odbiorczym przekazania dokumentacji z dnia 10.09.2019r. oraz zakresem umowy o dofinansowanie, jest niezbędny do realizacji projektu i został wykonany w związku z realizacją projektu.

#### 4.2.3 W zakresie kwalifikowania wydatków „zakup środków trwałych zainstalowanych na stałe w Projekcie”:

- Faktura VAT nr RI/2020/11/008 (FIV-49/1/12/20) z dnia 2020-12-14.

stwierdzono, że zaprojektowany, wykonany oraz wdrożony System inteligentnie sterowanej retencji zbiornikowej (SIS RZ) dla budowanej kanalizacji deszczowej na os. Budziwój w Rzeszowie jest zgodny z protokołem odbioru końcowego z dnia 29.04.2020r. oraz zakresem umowy o dofinansowanie, jest niezbędny do realizacji projektu i został wykonany w związku z realizacją projektu.

#### 4.2.4 W zakresie kwalifikowania wydatków „zakup nieruchomości”:

- Akt Notarialny - Repetytorium A numer 7060/2018 z dnia 2018-11-20

stwierdzono, że działka ewidencyjna nr 1269/1 położona w Rzeszowie obręb geodezyjny 225 o powierzchni 0,1849ha oraz jej wartość zakupu jest zgodna z Operatem Szacunkowym z dnia 31.07.2018r. oraz zakresem umowy o dofinansowanie, jest niezbędna do realizacji projektu i została zakupiona w związku z realizacją projektu.

#### 4.2.5 W zakresie kwalifikowania wydatków „działania informacyjne i promocyjne”:

- Faktura VAT nr F 549/2017 z dnia 2017-12-04.

stwierdzono, że zamontowane dwie tablice informacyjno – pamiątkowe tj.:

- tablica nr 1 - Rzeszów ul. Jana Pawła II działka nr 1057 obr. 0225 Budziwój,
- tablica nr 2 - Rzeszów ul. Senatorska, działka nr 43/4 obr. 0225 Budziwój.

są zgodne z Protokołem zdawczo – odbiorczym z dnia 04.12.2017r. oraz zakresem umowy o dofinansowanie i zostały zakupione w związku z realizacją projektu.

4.2.6. Nie stwierdzono finansowania projektu z innych źródeł niż wynika to z umowy o dofinansowanie projektu. Kontrolujący nie stwierdzili występowania opisów świadczących o podwójnym finansowaniu wydatków dotyczących projektu.

4.2.7. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty oraz zostały należycie udokumentowane.

4.2.8. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym dla projektu, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i umowie o dofinansowanie,

#### PODSUMOWANIE:

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.*

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

- 5.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.
- 5.2. Ewidencja księgowa w Urzędzie Miasta Rzeszowa prowadzona jest zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2019r.).

Dla projektu w Urzędzie Miasta Rzeszowa prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego – Rachunek „Porządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej – etap I” w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej w informatycznym systemie „FKJB” firmy OTAGO.

- a) Koszty stanowiące nakłady na środki trwałe ewidencjonowane są na koncie 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje),

Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych Projektu, oraz płatnych z zaliczki w ramach funkcjonowania konta „080” – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wprowadzono następujące konta:

- 080/1 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wydatki kwalifikowane,
- 080/2 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wydatki niekwalifikowane,
- 080/3 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wydatki kwalifikowane z zaliczki.

- b) Wydatki księgowane są na koncie księgowym „130” – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” z wprowadzeniem dodatkowego poziomu analityki w celu wyodrębnienia wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu oraz płatnych z zaliczki w ramach funkcjonowania konta „130” - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” jak niżej:

- 130/1 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki kwalifikowane,
- 130/2 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki niekwalifikowane,
- 130/3 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki kwalifikowane płatne z zaliczki.

- c) Przychody księgowane na koncie 752 „Przychody finansowe” – służy ono do ewidencjonowania przychodów finansowych z tytułu odsetek uzyskanych od środków pieniężnych na rachunku bankowym Projektu, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie etc.

Dodatkowo Biuro Gospodarki Mienia Miasta Rzeszowa zgodnie z uchwalonym Statutem Biura Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa – Uchwała nr XX/406/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 15 listopada 2011r., które jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Rzeszów i w jej imieniu prowadzi wykup nieruchomości w ramach Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej – etap I”. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu w zakresie wydatków związanych z pozyskaniem nieruchomości w systemie księgowym – Komadres.M w wersji 03.29.01.06.stosuje konto syntetyczne z rozszerzoną analityką tj.:

- 1304-90001-6057-03 – Budowa kanalizacji deszczowej - Wydatki kwalifikowane – Wydatki inwestycyjne jednostki budżetowej,
- 1304-90001-6059-03 – Budowa kanalizacji deszczowej – Wydatki niekwalifikowane – Wydatki inwestycyjne jednostki budżetowej.

Dodatkowo Urząd Miasta Rzeszowa posiada w ewidencji pozabilansowej w programie Excell wszystkie wydatki związane z pozyskaniem poszczególnych nieruchomości dla potrzeb realizacji przedmiotowego Projektu przez realizowane przez Biuro Gospodarki Mienia Miasta Rzeszowa.

5.3. Potwierdzono, że dokonano zaewidencjonowania w systemie księgowym Beneficjenta wybranych do kontroli dowodów księgowych stanowiących koszty kwalifikowane w projekcie na kontach:

- 130,
- 130/1,
- 130/2,
- 080,
- 080/1,
- 1304-90001-6057-03,
- 1304-90001-6059-03.

Sposób prowadzenia ewidencji wskazuje, że Beneficjent prowadzi wydzieloną ewidencję księgową projektu za pomocą kodu księgowego oraz rozszerzonego poziomu kont analitycznych dla operacji dotyczących projektu, co jest zgodne z zapisami § 14 Umowy o dofinansowanie.

5.4. Stwierdzono, że na skanach dowodów księgowych przesłanych przez Beneficjenta nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014. Zapisy na dowodach księgowych zawierają opisy dot. Projektu nr POIS.02.01.00-00-0005/17, zgodnie ze wskazaniem pkt 2 Załącznika nr 2 pn.: „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków” do „Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020”.

5.5. W wyniku realizacji Projektu wytworzone środki trwałe zostały przyjęte na majątek Beneficjenta sześcioma dokumentami OT na łączną kwotę 80 541 907,60 PLN oraz siedmioma Kartami Majątku Trwałego (zakup nieruchomości) na łączną kwotę 1 114 768,10 PLN. Nadwyżka wartości wynikającej z dokumentów OT i Kart Majątku Trwałego (zakup nieruchomości) przedstawiających wartość majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu wynika z uwzględnienia w wartości dokumentów OT kwot nie wchodzących w zakres projektu w kwocie 255 271,79 PLN oraz w wartości Kart Majątku Trwałego (zakup nieruchomości) kwot nie wchodzących w zakres projektu o wartości 300,00 PLN., a także z nie uwzględnienia w nich kosztów promocji w kwocie 32 078,40 PLN.

Sprawdzenie:  $80\,541\,907,60\text{ PLN} + 1\,114\,768,10\text{ PLN} - 255\,271,79\text{ PLN} - 300,00\text{ PLN} + 32\,078,40\text{ PLN} = 81\,433\,182,31\text{ PLN}$  – Wartość projektu wynikająca z Umowy o dofinansowanie wynosi 81 433 182,33 PLN. Powstała różnica w wartości wydatków całkowitych wynosi 0,02 PLN.



Beneficjent w dniu 19.01.2021r. zamieścił w teleinformatycznym systemie SL2014 celem akceptacji przez NFOŚiGW nowy Załącznik nr 7 do Umowy o dofinansowanie - Opis projektu z dnia 18.01.2021 roku, w którym zaktualizował wartość wydatków całkowitych dotyczących zadania nr 7 Budowa kanalizacji deszczowej dla zlewni położonej w rejonie ulic: Herbowej, Chmielnej, Miejskiej, Jana Pawła II z wylotami do rowu W-2-2 i rzeki Strug i zlewni położonej w rejonie ulic: Senatorskiej, Dębinowej, Alternatywy, Lotosowej, Miejskiej i Papieskiej z wylotami do rowów W-2, W-2-8, W-2-1, oraz rzeki Wisłok, w którym pierwotną wartość kosztów całkowitych wynoszącą 70 439 891,51 PLN. skorygowano zgodnie ze stanem faktycznym do wartości 70 439 891,49 PLN. czyli mniejszą o 0,02 PLN.

- 5.6. W trakcie realizacji projektu nie wystąpiły przychody (określone w Rozdziale 6.9. Wytycznych kwalifikowania wydatków), który nie został wzięty pod uwagę w trakcie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie.
- 5.7. Nie stwierdzono przedstawienia nieprawdziwych informacji, symptomów fałszerstw dokumentów oraz podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o dofinansowanie.
- 5.8. Nie stwierdzono obniżenia kwoty podatku VAT należnego od podatku naliczonego dot. wydatków kwalifikowanych w projekcie.

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag..*

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

- 6.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie rozeznania rynku mającego na celu wskazanie, że roboty/dostawy zostały wykonane po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Udokumentowanie rozeznania rynku jest zgodne z wymaganiami określonymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków dla niniejszego Projektu oraz odpowiada zasadom określonym w wewnętrznych regulacjach Beneficjenta.
- 6.2. Stwierdzono, że Beneficjent posiada wewnętrzną procedurę udzielania zamówień dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności – Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Rzeszowa, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro z dnia 9 lutego 2015r. zmieniony Zarządzeniem nr 53/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23 maja 2017r., który został zweryfikowany przez instytucję oceniającą wnioski (NFOŚiGW) przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.*

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

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada strukturę organizacyjną dotyczącą zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i stosuje procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 7.2. Ustalono, że Beneficjent:
- 7.2.1. posiada opisaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020 i działającą w ramach struktury organizacyjnej Beneficjenta. Szczegóły działania zostały określone w Procedurze Systemu Zarządzania Jakością nr PW 5 – Procedura postępowania obowiązującego w przygotowaniu, realizacji i monitorowaniu projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych (pozyskiwanie funduszy zewnętrznych) oraz Strukturze i schemacie organizacyjnym JRP, które swoim zakresem obejmują obszar realizacji projektów dofinansowywanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 - 2020.
  - 7.2.2. posiada wewnętrzne procedury, które swoim zakresem obejmują obszar realizacji projektów dofinansowywanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 - 2020.
  - 7.2.3. zgodnie z § 4 pkt. 19 Umowy o dofinansowanie na stronie internetowej Projektu: [https://bip.erzeszow.pl/pl/332-wspolne-projekty-gminnych-jednostek-budzetowych-dofinansowane-ze-zrodel-zewnetrznych/4231-program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/4604-porzadkowanie-gospodarki-wodno-sciekowej-na-terenie-miasta-rzeszowa-poprzez-wykonanie-kanalizacji-deszczowej-\\_etap-i.html](https://bip.erzeszow.pl/pl/332-wspolne-projekty-gminnych-jednostek-budzetowych-dofinansowane-ze-zrodel-zewnetrznych/4231-program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/4604-porzadkowanie-gospodarki-wodno-sciekowej-na-terenie-miasta-rzeszowa-poprzez-wykonanie-kanalizacji-deszczowej-_etap-i.html) zamieścił informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w związku z realizacją projektów w ramach perspektywy 2014-2020 wraz z linkiem do strony, na której dokonuje się zgłoszeń nieprawidłowości (link: <http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci>). Zamieszczono również specjalny adres e-mail ([naduzycia.POIS@mr.gov.pl](mailto:naduzycia.POIS@mr.gov.pl)) umożliwiający dokonanie powyższych zgłoszeń. Potwierdzono działanie przekierowania do strony [www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci](http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci).
  - 7.2.4. weryfikuje, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami oraz zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie,
  - 7.2.5. weryfikuje i poświadcza, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ,
  - 7.2.6. archiwizuje wszelkie dokumenty związane z realizacją projektu zgodnie z postanowieniami 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.



- 7.2.7. zgodnie z § 4 pkt. 17 Umowy o dofinansowanie podjął i określił odpowiednie działania w celu zapobiegania konfliktowi interesów.
- 7.2.8. zgodnie z § 4 pkt. 20 Umowy o dofinansowanie poinformował pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
- 7.2.9. zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował proporcjonalne środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu.
- 7.2.10. zgodnie ze stanem na dzień kontroli wytworzoną dokumentację Projektu przechowuje/archiwizuje zgodnie z „Procedurą Systemu Zarządzania Jakością nr PW 5 – Procedura postępowania obowiązującego w przygotowaniu, realizacji i monitorowaniu projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych – Rozdział IX” w siedzibie Beneficjenta, zapewniając właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentacji finansowej.

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.*

**8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.**

- 8.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt 1,2 Umowy o dofinansowanie.
- 8.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” – w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR wykonał prawidłowo obowiązkowe działania informacyjno-promocyjne Projektu:
- zamontował w miejscu realizacji Projektu prawidłowo opisane i oznakowane tablice informacyjno - pamiątkowe zlokalizowane:
    - Tablica nr 1 - Rzeszów ul. Jana Pawła II działka nr 1057 obr. 0225 Budziwój,
    - Tablica nr 2 - Rzeszów ul. Senatorska, działka nr 43/4 obr. 0225 Budziwój.
  - oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie,
  - utworzył stronę internetową z informacjami o projekcie pod adresem: [https://bip.erzeszow.pl/pl/332-wspolne-projekty-gminnych-jednostek-budzetowych-dofinansowane-ze-zrodel-zewnetrznych/4231-program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/4604-porzadkowanie-gospodarki-wodno-sciekowej-na-terenie-miasta-rzeszowa-poprzez-wykonanie-kanalizacji-deszczowej-\\_etap-i.html](https://bip.erzeszow.pl/pl/332-wspolne-projekty-gminnych-jednostek-budzetowych-dofinansowane-ze-zrodel-zewnetrznych/4231-program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020/4604-porzadkowanie-gospodarki-wodno-sciekowej-na-terenie-miasta-rzeszowa-poprzez-wykonanie-kanalizacji-deszczowej-_etap-i.html)

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.*

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

- 9.1 Stwierdzono, że oprócz kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli która nie stwierdziła występowania nieprawidłowości na projekcie, a która została odnotowana w informatycznym systemie SL2014 oraz w książce kontroli beneficjenta pod pozycją nr 4 w 2020 r. Projekt nie był kontrolowany/audytowany przez inne upoważnione do tego celu instytucje.
- 9.2 Kontrolujący nie stwierdzili, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego Projektu.
- 9.3 Do wydatków kwalifikowanych nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza Wniosku o Dofinansowanie, a formularz wypełniony został przez pracownika Beneficjenta,
- 9.4 Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie uwzględnił w wydatkach kwalifikowanych, m.in:
- zakupu nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości (np. inne prawo rzeczowe, najem, dzierżawa, użytkowanie, trwałe zarząd) (limit),
  - zakupu nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
  - zakupu nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
  - zakupu nieruchomości – wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (limit),
  - zakupu nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
  - zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
  - amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - leasingu i innych technik finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
  - wkładu niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości) (limit),
  - innych kategorii wydatków (np. Digitalizacja – zlecenie usługi digitalizacji zbiorów bibliotecznych, zakupu sprzętu używanego) – szkolenie personelu,
  - zarządzania projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit)
  - zarządzania projektem – pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu.
  - opłat (np. z tytułu wycinki drzew, wydania decyzji administracyjnych itp.),

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.*

**L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:**

1. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono:
- 1.1. zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie,



- 1.2. kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego,
- 1.3. osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu wynikających z Umowy o dofinansowanie.
- 1.4. prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji Projektu w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 1.5. przestrzeganie przez Beneficjenta wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020 w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego.
- 1.6. prawidłowość przeprowadzonej przez Beneficjenta procedury rozeznania rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności: Beneficjent prawidłowo przeprowadził przedmiotową procedurę w ramach wydatków kwalifikowanych poniesionych na podstawie postępowań prowadzonych w trybie rozeznania rynku do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności
- 1.7. posiadanie przez Beneficjenta udokumentowanej struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania Projektem i stosowanie procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 1.8. prawidłowość prowadzonych przez Beneficjenta działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt 1, 2 Umowy o dofinansowanie.
- 1.9. prawidłowość innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla Instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.
2. Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybienia/zagrożenia/nieprawidłowości w badanym zakresie w związku z tym/czym nie rekomendują wydania zaleceń pokontrolnych.

#### **M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:**

**Załącznik nr 1 –** Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie kontroli zdalnej projektu nr POIS.02.01.00-00-0005/17 pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Rzeszowa poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej - etap I”.

#### **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 rozpatrują 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.
6. Jednocześnie zobowiązuje się Beneficjenta do pisemnego (w formie elektronicznej) poinformowania o dacie wpływu informacji pokontrolnej i braku zastrzeżeń do przekazanej informacji pokontrolnej.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-óch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 19.03.2021 r., Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-21-27663.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 1/2021 na stronie 17-18.

#### PODPISY:

Zespół Kontrolujący:

NFOSiGW  
Departament Kontroli Przedsięwzięć  
Główny Specjalista  
*Krzysztof Aramowicz*

1. 19.03.2021r.  
.....  
(data i czytelny podpis)

Kierownik instytucji kontrolującej  
lub osoba upoważniona:

NFOSiGW  
Departament Kontroli Przedsięwzięć  
Zastępca Dyrektora  
*Robert Milewski*

2021-03-19  
.....  
(data i podpis)

Pan Grzegorz Jarecki w dniu  
podpisywania Informacji pokontrolnej,  
tj. 19.03.2021 r. wykonywał obowiązki służbowe  
poza siedzibą NFOSiGW – praca zdalna

2. ....  
(data i czytelny podpis)