



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

**A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:**

- art. 35 e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2014 r., poz. 1649 z późn. zm.),
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 28.05.2013 r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013,
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu,
- Upoważnienie do kontroli nr 28/POiŚ/2016 z dnia 30.06.2016 r.

**B. DATA, TRYB ORAZ RODZAJ PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:**

11.07. ÷ 15.07.2016 r. – Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu – na miejscu.

**C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:**

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Miasto Koszalin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Jedliński – Prezydent Miasta Koszalin.
Adres:	Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin
Tel./fax:	tel.: + 48 94 348 86 00 / fax + 48 94 342 24 78
E-mail:	<a href="mailto:um.koszalin@um.koszalin.pl">um.koszalin@um.koszalin.pl</a>

**D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:**

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail, nr upoważnienia)	1. <b>Krzysztof Aramowicz</b> – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-90-949, e -mail: <a href="mailto:Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl">Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl</a> 2. <b>Michał Kolasiński</b> – Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-90-859, e -mail: <a href="mailto:Michal.Kolasinski@nfosigw.gov.pl">Michal.Kolasinski@nfosigw.gov.pl</a>

Ko. Aramowicz

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
		<b>Miasto Koszalin</b>
1.	Andrzej Kierzek	Zastępca Prezydenta ds. Polityki Gospodarczej Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu „MAO”
2.	Urszula Miller-Grzybowska	Zastępca Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu „MAO”
3.	Zenon Taterka	Kierownik ds. Projektu FS
4.	Jakub Duczmal	Podinspektor
		<b>PGK Sp. z o.o. w Koszalinie</b>
5.	Joanna Kaźmierczak	Pełnomocnik Zarządu
6.	Jacek Dziębowski	Specjalista d/s. Technicznych
7.	Anna Pieńkowska	Specjalista d/s. Technicznych
8.	Joanna Teter	Specjalista d/s. analiz RIPOK
9.	Anna Sierzputowska	Kierownik Działu Finansowego
10.	Monika Górecka	Inspektor ds. ochrony środowiska
11.	Jacek Kot	Kierownik Warsztatu
12.	Henryk Fijałkowski	Z-ca kierownika RZOO w Sianowie
		<b>MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o.</b>
13.	Aleksandra Koziół	Dyrektor ds. Gospodarki Odpadami / Prokurent
14.	Anna Wnykowska – Pieczulis	Dyrektor Finansowy / Prokurent

## F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu i jego porównanie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie ( na wybranej próbie) na podstawie:
  - 1.1. potwierdzenia poprzez oględziny zrealizowania kluczowych obiektów/elementów opisanych we wnioskach o płatność, w tym wniosku o płatność końcową,
  - 1.2. oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia z dokumentami odniesienia,
  - 1.3. sprawdzenia dokumentacji realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami,
  - 1.4. oceny stosowania zasady trwałości projektu w odniesieniu do założeń przyjętych we wniosku o dofinansowanie oraz w umowie o dofinansowanie projektu,
  - 1.5. weryfikacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowych,
  - 1.6. sprawdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.
2. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie) w zakresie:
  - 2.1 stosowania odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu,
  - 2.2 zgodności kopii dokumentów załączonych do wniosku o płatność końcową z oryginałami.
  - 2.3 występowania podwójnego finansowania,
  - 2.4 sprawdzenia 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, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT,
  - 2.5 sprawdzenia, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie,
  - 2.6 porównania wartości wszystkich środków trwałych (uwzględniających nakłady poniesione w ramach realizacji projektu) odebranych za pomocą dokumentów OT do wartości całkowitej projektu,
  - 2.7 sprawdzenia, czy zakupione przenośne środki trwałe stanowiące część wydatków inwestycyjnych są wykorzystywane na potrzeby projektu i są włączone w rejestr środków trwałych Beneficjenta?
3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków, uwzględnionych we wniosku o płatność końcową (na wybranej próbie),
4. Kontrola systemu zarządzania projektem (na wybranej próbie) w zakresie posiadania i stosowania procedur dotyczących:
  - 4.1 prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu oraz ocena zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków,
  - 4.2 sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej,
5. Sprawdzenie zachowania zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej.
6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.
7. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytocznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2007-2013 (na wybranej próbie):
  - 7.1. sprawdzenie, czy projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodu przez projekt),
  - 7.2. czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z poprzednich kontroli projektu,
  - 7.3. czy w przypadku gdy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze – czy Beneficjent przekazał do NFOŚiGW informacje w tym

zakresie, a w przypadku kontroli instytucji zewnętrznych, czy przekazał w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje.

#### G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

1.	Nr projektu:	POIS.02.01.00-00-001/14
2.	Tytuł projektu:	System gospodarki odpadami oraz budowa zakładu termicznego przekształcania odpadów dla miast i gmin Pomorza Środkowego – etap I.
3.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu (MAO) (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Andrzej Kierzek – Zastępca Prezydenta Miasta Koszalin tel. + 48 94 348 86 00 andrzej.kierzek@um.koszalin.pl
5.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	25.07.2014 r. Aneks nr 1 z dnia 11.05.2015r. Aneks nr 2 z dnia 29.12.2015r. Aneks nr 3 z dnia 30.03.2016r.
<b>Koszt realizacji projektu wg. Umowy (PLN):</b>		
6.	Koszt całkowity (netto-brutto):	25 118 672,59
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	10 069 942,29
<b>Źródła finansowania projektu wg. umowy</b>		
7.	Wysokość dofinansowania:	8 559 450,94
	Środki własne do wydatków kwalifikowanych.	1 510 491,35
	Udział środków dofinansowania z UE (%)	84,99 % kwoty wydatków kwalifikowanych
<b>Terminy realizacji projektu wg. umowy</b>		
8.	Rozpoczęcie robót:	04.05.2009r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji	30.06.2016r.
	Faktyczne zakończenie zakresu rzeczowego	31.03.2016r.
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.01.2007r. – 31.12.2015r.
<b>Ilość kontraktów/ umów dot. wydatków kwalifikowanych.</b>		
9.	Na usługi/ w tym zawarte:	1/1
	Na roboty/ w tym zawarte:	1/1
	Na dostawy/ w tym zawarte:	3/3

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu. Dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I Zestawienia dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu Nr POIS.02.01.00-00-001/14 „System gospodarki odpadami oraz budowa zakładu termicznego przekształcania odpadów dla miast i gmin Pomorza Środkowego – 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, w aspektach: przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego i finansowego, ilości przedstawionych w NFOŚiGW wniosków o płatność, zmian własności wytworzonego majątku, ilości przeprowadzonych kontroli projektu.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

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

- a) Projekt był realizowany przez Beneficjenta: Miasto Koszalin wraz z Partnerami na podstawie zawartych umów o współpracy tj.: Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie (miejsce realizacji: Regionalny Zakład Odzysku Odpadów w Sianowie, ul. Łubuszan 80) oraz Miejskim Zakładem Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o. w Kołobrzegu (miejsce realizacji: Regionalna Instalacja Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Korzyścienku, ul. Wspólna 1).
- b) Ostatnia aktualizacja Załącznika nr 8 do Umowy o dofinansowanie zawierającego Zestawienie wskaźników do monitorowania Projektu miał miejsce przy Aneksie nr 2 z 29.12.2015r.,
- c) Zakres rzeczowy projektu zgodnie z Aneksem nr 3 z dnia 30.03.2016r. do Umowy o dofinansowanie projektu z dnia 25.07.2014r. obejmował:
- Opracowanie dokumentacji aplikacyjnej – etap przygotowawczy realizowany przez Miasto Koszalin,
  - Opracowanie dokumentacji aplikacyjnej – etap I realizowany wspólnie przez Beneficjenta i Partnerów,
  - Zakup sprzętu i wyposażenia dla SPOK Sianów realizowany przez PGK Sp. z o.o. w Koszalinie w zakresie dostawy i montażu technologicznego instalacji do sortowania odpadów komunalnych zmieszanych w podziale na 5 części:
    - Instalacja do przygotowania wsadu do mechanicznego przetwarzania odpadów komunalnych,
    - Instalacja mechanicznego przetwarzania wstępnego odpadów,
    - Instalacja mechanicznego doczyszczania odpadów,
    - Zakup wraz z dostawą nowego pojazdu specjalistycznego – hakowiec,
    - Zakup wraz z dostawą nowego pojazdu specjalistycznego – ładowarka przegubowa kołowa,
  - Zakup sprzętu i wyposażenia dla SPOK w Korzyścienku realizowany przez MZZDiOŚ Sp. z o.o. w Kołobrzegu w następującym zakresie:
    - Wydatki kwalifikowane: przesiewacz bębnowy wolnoobrotowy;
    - Wydatki niekwalifikowane: rozdrabniacz wolnoobrotowy, kontenery do przechowywania, kontenery typ KP, kosze blaszane, kontenery na świetlówki, ładowarka kołowa, ciągnik siodłowy z naczepą,
  - Modernizację instalacji biologicznego przetwarzania odpadów w SPOK w Korzyścienku realizowany przez MZZDiOŚ Sp. z o.o. w Kołobrzegu;

- d) Pozycja nr 5 w HRF pn. „Modernizację instalacji biologicznego przetwarzania odpadów w SPOK w Korzyścienku” została wprowadzona w zakres Projektu Aneksem nr 2 z 29.12.2015r. Zadanie to zostało wykonane, odebrane i dopuszczone do użytkowania przed włączeniem do Projektu.
- e) Celem Projektu, który stanowi jednocześnie Efekt ekologiczny, jest:
- Zwiększenie mocy przerobowej przebudowanych/wyremontowanych zakładów zagospodarowania odpadów z 90 tys. do 130 tys. ton/rok;
  - Objęcie systemem zagospodarowania odpadów komunalnych (z wyłączeniem osób objętych selektywną zbiórką odpadów) 302 914 osób;
  - Zmianę udziału odpadów składowanych w odniesieniu do przyjętych w zmodernizowanych ZZO z 49,4% do 45%;
- f) Beneficjent jest zobowiązany przedstawić dokumenty potwierdzające osiągnięcie w/w Efektu ekologicznego do dnia 31.10.2017r.
- g) Do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent złożył do NFOŚiGW 6 szt. wniosków o płatność, z czego 2 wnioski (pierwszy i szósty) o refundację środków a pozostałe cztery jako wnioski sprawozdawcze.
- h) Pierwszy wniosek o płatność z 2014r. dotyczył Poz. Nr 1 HRF i obejmował koszty związane z przygotowaniem Projektu, natomiast szósty wniosek (o płatność końcową) z 08.04.2016r. dotyczył pozostałych kosztów.
- i) Zgodnie z wpisami do systemu KSI Projekt był dotychczas kontrolowany jedynie przez NFOŚiGW, który przeprowadził 8 kontroli na dokumentach, z czego:
- 1 kontrola zakończyła się wynikiem bez zastrzeżeń,
  - W 6 kontrolach w stwierdzono zastrzeżenia. W systemie KSI odnotowano wdrożenie zaleceń przez Beneficjenta.
  - W przypadku kontroli z dnia 25.04.2016r. zostały wydane zalecenia dotyczące przedstawienia do dnia 07.07.2016r. w NFOŚiGW dokumentów potwierdzających zakończenie wszystkich działań w projekcie i osiągnięcie funkcjonalności przez projekt. Beneficjent złożył niezbędne dokumenty – Projekt rozliczono, w dniu 26.04.2016r. zatwierdzono wniosek o płatność końcową.

### 3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

- a) W umowie o dofinansowanie Beneficjent zadeklarował i we wnioskach o płatność przedstawił w wydatkach kwalifikowanych m.in:
- ✓ koszty dot. zakupu przenośnych środków trwałych,
  - ✓ podatek VAT w zakresie realizacji Projektu przez Miasto Koszalin;
- b) W umowie o dofinansowanie Beneficjent nie zadeklarował i we wnioskach o płatność nie przedstawił w wydatkach kwalifikowanych m.in:
- ✓ kosztów ogólnych,
  - ✓ wkładu niepieniężnego,
  - ✓ kosztów wypełniania wniosku o dofinansowanie,
  - ✓ kwalifikacji wydatków (amortyzacji) na zakup i instalację informatycznych systemów wspomagających zarządzanie,
  - ✓ wykonywania części prac siłami własnymi,
  - ✓ kwalifikacji odpisów amortyzacyjnych dot. środków trwałych wykorzystywanych w okresie realizacji projektu,

- ✓ zakupu sprzętu używanego,
- ✓ opłat,
- ✓ podatku VAT w zakresie realizacji Projektu przez Partnerów,

#### 4. Metodologia doboru próby do kontroli.

4.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu i jego porównanie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie (na wybranej próbie), Kontrolujący wybrali następującą próbę:

4.1.1. Wyboru do oględzin zrealizowania kluczowych obiektów/elementów opisanych we wnioskach o płatność dokonano na podstawie wszystkich wniosków o płatność, w tym wniosku o płatność końcową, HRP, po zapoznaniu się z przesłanym przez Beneficjenta do NFOŚiGW „Zestawieniem kontraktów i zadań zrealizowanych w ramach Projektu” oraz biorąc pod uwagę kryterium:

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

Zakres rzeczowy Projektu ujęty w Harmonogramie Realizacji Projektu (HRP) zawiera 3 zadania tj.:

- Zadanie nr 3 Sprzęt i wyposażenie: „Zakup sprzętu i wyposażenia dla SPOK Sianów”, które w zakresie wydatków kwalifikowanych obejmuje:
  - Instalację mechanicznego doczyszczania odpadów,
  - Zakup wraz z dostawą nowego pojazdu specjalistycznego: ładowarka przegubowa kołowa – sztuk 1,
- Zadanie nr 4 Sprzęt i wyposażenie: „Zakup sprzętu i wyposażenia dla SPOK w Korzyścienku”, które w zakresie wydatków kwalifikowanych obejmuje:
  - Zakup wraz z dostawą nowego przesiewacza bębnowego obrotowego 1 szt.,
- Zadanie nr 5 Roboty budowlane: „Modernizacja instalacji biologicznego przetwarzania odpadów w SPOK Korzyścienko”, które w zakresie wydatków kwalifikowanych obejmuje:
  - Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy Prawo budowlane związanych z „modernizacją instalacji biologicznego przetwarzania odpadów w SPOK Korzyścienko”.

Biorąc powyższe dokumenty i kryteria pod uwagę, z puli 3 w/w zadań do oględzin wybrano jedno zadanie (33%) ujęte w HRP poz. nr 3 – Sprzęt i wyposażenie: „Zakup sprzętu i wyposażenia dla SPOK Sianów” obejmujące:

- Instalację mechanicznego doczyszczania odpadów,
- Zakup wraz z dostawą nowego pojazdu specjalistycznego: ładowarka przegubowa kołowa – sztuk 1.

4.1.2. Ocena zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego przedsięwzięcia z dokumentami odniesienia zostanie dokonana na próbie wybranej do oględzin w punkcie 4.1.1.,

4.1.3. Sprawdzenie dokumentacji realizacji projektu w zakresie poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami zostało dokonane na próbie wybranej do oględzin opisanej w punkcie 4.1.1.,

4.1.4. Ocenę stosowania zasady trwałości projektu w odniesieniu do założeń przyjętych we wniosku o dofinansowanie oraz w umowie o dofinansowanie projektu, Kontrolujący przewidzieli dokonanie oceny użytkowania infrastruktury wytworzonej w ramach projektu na próbie wybranej do oględzin (punkt 4.1.1.),

4.1.5. W zakresie weryfikacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowych Kontrolujący dokonają sprawdzenia na próbie dotyczącej wszystkich (100%) wydanych decyzji środowiskowych dotyczących zakresu Projektu,

4.1.6. W zakresie sprawdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego w terminie określonym w umowie o dofinansowanie wytypowano do sprawdzenia wszystkie (100% populacji) wskaźniki do monitorowania Projektu określone w Załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie, tj.:

- Wskaźniki produktu: Liczba zmodernizowanych zakładów zagospodarowania odpadów w tym:
  - Liczba zmodernizowanych sortowni,
  - Liczba zmodernizowanych kompostowni,
- Wskaźniki rezultatu rozumiane zgodnie z §11 ust. 3. Umowy o dofinansowanie jako Efekt ekologiczny:
  - Moc przerobowa przebudowanych/wyremontowanych zakładów zagospodarowania odpadów,
  - Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów komunalnych (z wyłączeniem osób objętych selektywną zbiórką odpadów),
  - Zmiana udziału odpadów składowanych w odniesieniu do przyjętych w zmodernizowanych ZZO.

4.2. Wybór wydatków do kontroli systemu finansowo-księgowego.

4.2.1 W celu sprawdzenia stosowania odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu, w związku z tym, iż Projekt jest realizowany przez 3 podmioty: Gminę Miasto Koszalin (Beneficjenta głównego), Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie (podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych) i Miejski Zakład Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o. (podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych), Kontrolujący aby skontrolować każdy z ww. podmiotów posłużyli się wszystkimi (7 szt., 100 %) dowodami księgowymi ujętymi we wszystkich przedstawionych w NFOŚiGW refundacyjnych wnioskach o płatność (nr 01 i 06), tj.:

- w ramach wniosku o płatność nr 01:
  - faktura VAT 1007/0075 z dnia 06.07.2010 r., dla Gminy Miasta Koszalin,
  - faktura VAT 1007/0076 z dnia 06.07.2010 r., dla Gminy Miasta Koszalin,
- w ramach wniosku o płatność nr 06 (końcowego):



- faktura VAT 38/12/2015 z dnia 22.12.2015 r., dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie,
- faktura VAT FS-TOM/2015/12/33 z dnia 23.12.2015 r., dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie,
- faktura VAT F/1/15/000103 z dnia 19.11.2015 r., dla Miejskiego Zakładu Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o.,
- faktura VAT FV/0010/5/15 z dnia 14.05.2015 r., dla Miejskiego Zakładu Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o.,
- faktura VAT FV/0011/7/15 z dnia 10.07.2015 r., dla Miejskiego Zakładu Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o.

- 4.2.2 Zgodności kopii dokumentów załączonych do wniosku o płatność końcową z oryginałami znajdującymi się u Kontrolowanego, Kontrolujący posłużyli się próbą 5 szt. tj. 100 % dowodów księgowych ujętych we wniosku o płatność końcową. Dokumenty te zostały wymienione w pkt 4.2.1.
- 4.2.3 Występowanie podwójnego finansowania - Kontrolujący posłużyli się próbą dowodów księgowych opisaną w pkt 4.2.2, tj. 100% dowodów księgowych ujętych we wniosku o płatność końcową.
- 4.2.4 Rozliczenie 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, które mogą mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT, Kontrolujący z uwagi na specyfikę Projektu, tj.:
- VAT z faktur gdzie nabywcą jest Gmina Miasto Koszalin jest uznany za kwalifikowany,
  - VAT z faktur gdzie nabywcą jest PGK Sp. z o.o. w Koszalinie i MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o. jest uznany za niekwalifikowany,
- wytypowali dokumenty wybrane do kontroli zgodnie z punktem 4.2.1 (tj. 100% dokumentów księgowych przedstawionych do refundacji w NFOŚiGW).
- 4.2.5 Czy odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie - Kontrolujący posłużyli się próbą dokumentów dotyczących kontrolowanego zakresu rzeczowego projektu wybranego do oględzin według pkt 4.1.1.
- 4.2.6 Porównanie wartości wszystkich środków trwałych (uwzględniających nakłady poniesione w ramach realizacji projektu) odebranych za pomocą dokumentów OT do wartości całkowitej projektu, Kontrolujący posłużyli się przedstawionym przez Kontrolowanego zestawieniem dokumentów OT wystawionych w ramach projektu.
- 4.2.7 W zakresie sprawdzenia, czy zakupione przenośne środki trwałe stanowiące część wydatków inwestycyjnych są wykorzystywane na potrzeby projektu i są włączone w rejestr środków trwałych Beneficjenta, Kontrolujący dokonali na próbie 100% tj. 2 szt. zakupionych w ramach kosztów kwalifikowanych Projektu przenośnych środków trwałych, tj.:
- przesiewacza bębnowego, zakupione przez MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o.,
  - ładowarki przegubowej kołowej, zakupionej przez PGK Sp. z o.o. w Koszalinie.

- 4.3. Do kontroli prawidłowości kwalifikowania poniesionych wydatków uwzględnionych we wniosku o płatność końcową, stosując kryterium reprezentatywności oraz jak najszerszego zakresu kontroli Kontrolujący wytypowali Zadanie nr 4 Sprzęt i wyposażenie: „Zakup sprzętu i wyposażenia dla SPOK w Korzyścienku” zawierające 7 wydatków. Do kontroli szczegółowej wybrano wydatek o największej wartości kwalifikowanej opłacony Fakturą VAT nr F/1/15/000103 z dnia 19.11.2015r. Wytypowany wydatek dotyczy realizacji „Zakupu, dostawy i serwisu fabrycznie nowego przesiewacza bębnowego obrotowego – 1 szt.”
- 4.4. W obszarze kontroli systemu zarządzania projektem w zakresie posiadania i stosowania procedur dotyczących:
- 4.4.1. prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu oraz oceny zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków - do kontroli wytypowano posiadane przez Kontrolowanego procedury dotyczące archiwizacji dokumentacji projektu. Potwierdzenie jej stosowania zostało przeprowadzone na próbie faktur wybranych do kontroli wg punktu 4.2.2. niniejszej Informacji pokontrolnej.
- 4.4.2. sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli wytypowano dokumentację realizacji Projektu zgodnie z punktem 4.1.1. niniejszej Informacji pokontrolnej.
- 4.5. W ramach sprawdzenia zachowania zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej Kontrolujący zapoznali się ze wszystkimi dostępnymi dokumentami w tym zakresie.
- 4.6. Kontrolą działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE, objęto wszystkie działania zrealizowane przez Beneficjenta w zakresie tablic pamiątkowych, oznakowania dokumentów logotypami, oraz zakupionego sprzętu i urządzeń naklejkami informacyjnymi.
- 4.7. W zakresie innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2007-2013, w obszarze sprawdzenia czy:
- 4.7.1. Projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodu przez Projekt) kontroli poddane zostały wszystkie (100%) dokumenty dotyczące przedmiotowego zakresu oraz stosowne oświadczenie Beneficjenta.
- 4.7.2. zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z poprzednich kontroli projektu, wytypowano wszystkie (100% populacji) kontrole dotyczące projektu wpisane do KSI oraz książek kontroli w siedzibie Beneficjenta i Partnerów.
- 4.7.3. w przypadku gdy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze – czy Beneficjent przekazał do NFOŚiGW informacje w tym zakresie, a w przypadku kontroli instytucji zewnętrznych, czy przekazał w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje, Kontrolujący zapoznali się ze wszystkimi dokumentami dostępnymi w tym zakresie, zarówno w KSI jak również u Beneficjenta (próba 100%).

5. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 06.07.2016r.

## **I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU.**

### **1. CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONE W CELU SPRAWDZENIA WYKONANIA ZAKRESU UJĘTEGO W PUNKCIE F PODPUNKTACH OD 1 DO 7 ZAKRESU KONTROLI:**

Czynności kontrolne prowadzono w trzech miejscach tj.:

1. Siedzibie Beneficjenta – Urzędzie Miejskim w Koszalinie przy ul. Mickiewicza 26 oraz przy Rynku Staromiejskim 6-7,
2. Siedzibie Partnera – Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.: przy ul. Komunalnej 5 w Koszalinie,
3. Siedzibie Partnera – Miejskim Zakładzie Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o.: przy ul. 6 Dywizji Piechoty 60 w Kołobrzegu.

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

- a) Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie E niniejszej informacji w zakresie:
- ✓ Przebiegu realizacji projektu w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji, zgodności wykonanego zakresu prac z przyjętymi założeniami w Umowie o dofinansowanie wraz z aneksami.
  - ✓ Wykonanego zakresu prac w aspekcie zgodności z dokumentami odniesienia, stosowania zasady trwałości projektu w odniesieniu do założeń przyjętych w Umowie o dofinansowanie,
  - ✓ Prawidłowości kwalifikowania poniesionych wydatków, na wybranej próbie,
  - ✓ Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta,
  - ✓ Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, podwójnego finansowania kosztów projektu,
  - ✓ Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu,
  - ✓ Prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych,
  - ✓ Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 w tym:
    - sprawdzenie, czy projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodu przez projekt),
    - czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z poprzednich kontroli projektu,
    - czy w przypadku gdy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze – czy Beneficjent przekazał do NFOŚiGW informacje w tym zakresie, a w przypadku kontroli instytucji zewnętrznych, czy przekazał w wyznaczonym terminie

otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje,

b) Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

- ✓ W obszarze rzeczowego zrealizowania prac wchodzących w zakres projektu oraz zgodności wykonywanych robót z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie z:
  - zestawieniem kontraktów oraz zadań zrealizowanych w ramach Projektu,
  - dokumentacją projektową technologiczną,
  - umowami z wykonawcami,
  - dokumentami odbiorowymi potwierdzającymi realizację elementów Projektu,
  - dokumentacją powykonawczą,
  - pozwoleniem na budowę,
  - decyzjami o środowiskowych uwarunkowaniach,
  - protokołami końcowego odbioru oraz protokołami częściowymi odbioru robót,
  - zawiadomieniem o zakończeniu robót budowlanych,
  - brakiem sprzeciwu ze strony organu NB,
- ✓ W zakresie weryfikacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowych Kontrolujący zapoznali się z wydanymi decyzjami dotyczącymi zakresu Projektu tj.:
  - Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia polegającego na Budowie Stacji Przeladunkowej Odpadów Komunalnych (znak: OŚGN 7624/14.17/10/11/12) wydana przez Burmistrza Gminy i Miasta Sianów z dnia 19 kwietnia 2012 r.;
  - Decyzja Nr 10/2013 o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia polegającego na budowie instalacji biologicznego przetwarzania odpadów na terenie Stacji Przeladunkowej Odpadów Komunalnych (SPOK) w Korzyścienku (znak: GKI.V.6220.10.2013) wydana przez Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 17.02.2014 r.

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

- ✓ W obszarze sprawdzenia osiągnięcia zakładanych wskaźników produktu w terminie określonym w umowie o dofinansowanie kontrolujący zapoznali się m.in. z przedłożonym przez Kontrolowanego
  - protokołami końcowego odbioru oraz protokołami rozruchu technologicznego,
  - zawiadomieniem o zakończeniu robót budowlanych,
  - brakiem sprzeciwu ze strony organu NB,

W obszarze sprawdzenia osiągnięcia zakładanych wskaźników rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, ze względu na ustalony na 31.10.2017r. termin złożenia w NFOŚiGW dokumentów potwierdzających, Kontrolujący zapoznali się z przedłożonymi przez Kontrolowanego dokumentami stanowiącymi materiał bazowy do wyliczenia zmiany udziału odpadów składowanych w odniesieniu do przyjętych w zmodernizowanych ZZO tj.:

- sprawozdaniem do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego za rok 2015 – PGK Koszalin,
- raportem z przyjęcia odpadów do obiektu za okres 01.01.2016r.÷30.06.2016r. – PGK Koszalin,
- kartą ewidencji odpadów za okres 01.01.2016r.÷30.06.2016r. – PGK Koszalin,
- kartami ewidencji odpadów za rok 2015 – MZZDiOŚ w Kołobrzegu,
- kartami ewidencji odpadów za okres 01.01.2016r.÷30.06.2016r. – MZZDiOŚ w Kołobrzegu,
- informacją o poszczególnych rodzajach przyjętych odpadów za okres 01.01.2016r.÷30.06.2016r. – PGK Koszalin,

a także:

- decyzją Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29.09.2015r.,

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

- ✓ W obszarze sytemu finansowo – księgowego z: dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu, oryginałami faktur pod kątem czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych), potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót dla wydatków, wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wydatków w systemie księgowym Beneficjenta, w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla operacji związanych z realizacją projektu dokonali wglądu w system księgowy, dokumentami dotyczącymi wniosku o płatność końcową, których kopie zostały przesłane do NFOŚiGW, dokumentami OT, wydrukami stanu środków trwałych (w celu potwierdzenia przejścia na majątek wytworzonych środków trwałych, powstałych w ramach projektu), oraz z wyjaśnieniami Beneficjenta dotyczącymi prowadzenia ww. wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II B pkt 1 – 65.

- ✓ W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków uwzględnionych we wniosku o płatność końcową z dokumentami odbiorowymi dla wytypowanego wydatku obejmującego dostawę przesiewacza bębnowego obrotowego tj.:
  - oryginałem faktury nr F/1/15/000103 z dnia 19.11.2015r. (w celu ustalenia podmiotu, na który została wystawiona faktura, daty wystawienia, opisu faktury),
  - kartą „Dokumentu w obiegu”
  - wyciągiem z rachunku bankowego z potwierdzeniem zapłaty za dokonaną dostawę,
  - wydrukiem szczegółów transakcji,
  - notą księgową naliczającą karę umowną,
  - dokumentem OT nr 84/2015,
  - protokołem odbioru z dnia 19.11.2015r.,
  - Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia
  - umową z wykonawcą,
  - protokołem potwierdzającym szkolenie obsługi,

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

- ✓ W obszarze systemu zarządzania projektem z wprowadzonymi przez Podmioty realizujące Projekt procedurami Archiwizacji dokumentów związanych z Projektem oraz zestawieniem miejsc przechowywania dokumentów.

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

- ✓ W obszarze zachowania zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej z dokumentacją przetargową na wybór operatorów SPOK.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II A, pkt 48-49.

- ✓ W obszarze działań promocyjnych i informacyjnych projektu z dokumentami, w tym:

- Wykazem lokalizacji zamontowanych tablic pamiątkowych Projektu w zakresie ich zgodności z „Zasadami promocji projektów dla Beneficjentów POIiŚ 2007-2013” wydanymi przez Ministra Rozwoju Regionalnego,
- Broszurą informacyjną,
- Dwoma artykułami w prasie o zasięgu regionalnym (Głos Koszalina oraz Gazeta Kołobrzeska),
- protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 01.04.2016 r.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E pkt 1-9.

- ✓ W obszarze innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2007-2013:

- W obszarze sprawdzenia, czy Projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodu przez Projekt) Kontrolujący zapoznali się z pisemnymi oświadczeniami i wyjaśnieniem Kontrolowanego dotyczącymi przedmiotowego zakresu, tj. uzyskanych dochodów incydentalnych, oraz w zakresie aktualizacji stawek taryfowych po otrzymaniu dotacji.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II F pkt 1-2.

- W zakresie dotyczącym zrealizowania wszystkich zaleceń z przeprowadzonych kontroli sprawdzono informacje zawarte w systemie KSI dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych dot. Projektu, zweryfikowano zestawienie przygotowane przez Beneficjenta dot. wszystkich przeprowadzonych kontroli projektu do dnia niniejszej kontroli oraz dokonano sprawdzenia wpisów w książce kontroli Beneficjenta.
- W zakresie czy w przypadku, gdy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub gdy toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze – czy Beneficjent przekazał do NFOŚiGW informacje w tym zakresie, a w przypadku kontroli instytucji zewnętrznych, czy przekazał w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów

spełniających te funkcje, kontrolujący zapoznali się z dokumentami potwierdzającymi ten fakt u Beneficjenta projektu opisanymi w załączniku nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II G pkt 1-6.

c) Poddali oględzinom i ocenie:

- ✓ Wybrane do kontroli elementy zakresu rzeczowego pod kątem, czy deklarowany zakres prac w dokumentacji odbiorowej i wniosku o płatność końcową został faktycznie wykonany (szczegółowy opis oględzin przedstawiono w pkt. I.2. niniejszej informacji).
- ✓ Sposób wykorzystywania na potrzeby projektu zakupionych przenośnych środków trwałych stanowiących część wydatków inwestycyjnych.
- ✓ Wybrane do kontroli elementy zakresu rzeczowego w obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków (szczegółowy opis oględzin przedstawiono w pkt. I.2. niniejszej informacji),
- ✓ Działania informacyjno-promocyjne realizowane przez Beneficjenta w zakresie tablic pamiątkowych, oznakowania dokumentów logotypami oraz zakupionego sprzętu i urządzeń naklejkami informacyjnymi,
- ✓ Sposób przechowywania dokumentacji Projektu dotyczącej zakresu rzeczowego oraz dokumentacji finansowej w zakresie faktur.
- ✓ Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla kontrolujących, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

## 2. OGLĘDZINY STANU WYKONANYCH OBIEKTÓW/ELEMENTÓW INFRASTRUKTURY ORAZ DZIAŁAŃ PROMOCYJNYCH I INFORMACYJNYCH.

Oględziny przeprowadzone zostały na terenie:

- Regionalnego Zakładu Odzysku Odpadów w Sianowie, ul. Łubuszan 80 w dniu 13.07.2016r.;
- Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Korzyścienku, ul. Wspólna 1 w dniu 14.07.2016r.,

przez następujące osoby:

Przedstawiciela NFOŚiGW:

1. Krzysztofa Aramowicza – Przewodniczącego Zespołu Kontrolującego, Starszego Specjalisty w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć w NFOŚiGW,

w obecności:

Przedstawicieli Beneficjenta:

1. Tomasza Ucińskiego – Prezesa Zarządu, Dyrektora PGK Sp. z o.o. w Koszalinie
2. Henryka Fijałkowskiego – Z-cy Kierownika Regionalnego Zakładu

Odzysku Odpadów w Sianowie.

3. Aleksandry Kozieł – Dyrektora ds. Gospodarki  
Odpadami/Prokurenta MZZDiOŚ w Kołobrzegu
4. Jacka Reszki – Kierownika Regionalnej Instalacji  
Przetwarzania Odpadów Komunalnych  
w Korzyścienku.

Przedmiotem oględzin było:

- potwierdzenie faktycznego wykonania zakresu prac objętego projektem,
  - sprawdzenie, czy zakupione przenośne środki trwale stanowiące część wydatków inwestycyjnych są wykorzystywane na potrzeby projektu,
  - kontrola działań informacyjno-promocyjnych realizowanych przez Beneficjenta w zakresie zainstalowania tablic pamiątkowych,
- a) Odnosnie zakresu rzeczowego oględziny dotyczyły elementów technologicznych instalacji do sortowania odpadów komunalnych zmieszanych dla Stacji Przeladunkowej Odpadów Komunalnych (SPOK) na terenie Regionalnego Zakładu Odzysku Odpadów w Sianowie, ul. Łubuszan 80:
- Linia mechanicznego doczyszczania odpadów, w skład której wchodzi następujące elementy i urządzenia:
    - Separator balistyczny oddzielający frakcje 0-50,
    - Przenośniki taśmowe na ramach z profili metalowych z osłonami części niebezpiecznych,
    - Kabina sortownicza nr 2 do segregacji odpadów tzw. 3D (np. butelki PET, puszki, opakowania z tworzyw sztucznych itp.) wydzielona przegrodami z blachy profilowej powlekanej na konstrukcji wsporczej z profili metalowych wyposażonej w schody i podesty wejściowe oraz podesty i drabiny ewakuacyjne, z ośmioma lejami zasypowymi, czterema boksami do odbioru wyselekcjonowanych odpadów,
    - Kabina sortownicza nr 3 wydzielona przegrodami z blachy profilowej powlekanej do segregacji odpadów tzw. 2D (np. szmaty, papier itp.) na konstrukcji wsporczej z profili metalowych wyposażonej w schody i podesty wejściowe oraz podesty i drabiny ewakuacyjne, z sześcioma lejami zasypowymi, trzema boksami do odbioru wyselekcjonowanych odpadów,
    - Kabina sterownicza zlokalizowana na wspólnym pomoście pomiędzy kabinami sortowniczymi nr 2 i 3 ze stacją komputerową z wizualizacją procesu segregacji odpadów,
    - Separator metali nieżelaznych na konstrukcji podporowej z profili metalowych wraz z pomostami dla obsługi,
  - Ładowarka przegubowa kołowa – w punkcie przyjęcia ładująca odpady do rozrywarki worków.
    - Typ maszyny: JCB 457 HT T4,
    - Nr seryjny: JCB45700C02244622.



- b) W zakresie sprawdzenia, czy zakupione przenośne środki trwałe stanowiące część wydatków inwestycyjnych są wykorzystywane na potrzeby projektu, oględzinom poddano środek trwały na terenie Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Korzyścienku:
- Przesiewacz bębnowy obrotowy mobilny:
    - Typ maszyny: SOP-18 typ 50,
    - Nr fabryczny: 303/2015,
    - VIN: SYGG1216MF0000018.
- c) W zakresie działań promocyjnych i informacyjnych, oględzinom poddano wszystkie tablice pamiątkowe zamontowane w następujących lokalizacjach:
- Wjazd na teren Regionalnego Zakładu Odzysku Odpadów w Sianowie, ul. Łubuszan 80,
  - Wjazd na teren Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Korzyścienku, ul. Wspólna 1,

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną przedstawioną w załączniku nr 1 Część II – H pkt 7.

## J. USTALENIA KONTROLI

Kontrolujący na podstawie:

- oceny dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolnych opisanych w punkcie H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji projektu.

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

### 1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu i jego porównanie z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie.

- 1.1. Potwierdzono zrealizowanie elementów wytypowanych do oceny opisanych we wnioskach o płatność, w tym wniosku o płatność końcową.
- 1.2. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego z dokumentami odniesienia (tj.: Wnioskiem o dofinansowanie, Umową o dofinansowanie).
- 1.3. Potwierdzono, że Beneficjent posiada wymaganą i zgodną z obowiązującymi przepisami dokumentację formalno-prawną, w tym: stosowne decyzje, uzgodnienia, dokumentację projektową, odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego zakresu robót.
- 1.4. Potwierdzono, że spełnione są warunki do zachowania trwałości projektu – Beneficjent zakończył całość robót planowanych do wykonania w umowie o dofinansowanie i prowadzi eksploatację infrastruktury zgodnie z przeznaczeniem.
- 1.5. Ustalono, że zostały wydane dwie decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach dotyczące bieżącego zakresu Projektu tj.
  - Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia polegającego na Budowie Stacji Przeładunkowej Odpadów Komunalnych

(znak: OŚGN 7624/14.17/10/11/12) wydana przez Burmistrza Gminy i Miasta Sianów z dnia 19 kwietnia 2012 r.;

W decyzji określono standardowe warunki wykorzystania terenu w fazie realizacji i eksploatacji dotyczące m.in.: ograniczenia do minimum niekorzystnego przekształcania terenu w trakcie prac, minimalizacji emisji hałasu, ochrony środowiska gruntowo-wodnego, prowadzenia gospodarki odpadami zgodnie z obowiązującą ustawą, organizacji prac ziemnych, ograniczenia do minimum wycinki drzew i krzewów.

Warunki te zostały spełnione i zrealizowane w trakcie wykonywania montażu linii technologicznej stacji przeładunkowej odpadów komunalnych.

W decyzji nie stwierdzono konieczności wykonania kompensacji przyrodniczej oraz nie nałożono obowiązku przedstawienia analizy porealizacyjnej.

- Decyzja Nr 10/2013 o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia polegającego na budowie instalacji biologicznego przetwarzania odpadów na terenie Stacji Przeładunkowej Odpadów Komunalnych (SPOK) w Korzyścienku (znak: GKI.V.6220.10.2013) wydana przez Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 17.02.2014 r.

W sentencji decyzji stwierdzono brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na budowie instalacji biologicznego przetwarzania odpadów na terenie Stacji Przeładunkowej Odpadów Komunalnych (SPOK) w Korzyścienku. Ze względu na otoczenie nakazano jedynie cyt.: „... wykonanie pasa zieleni izolacyjnej wysokiej na obrzeżach terenu w miarę możliwości w pasie o szerokości minimum 15m wraz z wykonaniem przedsięwzięcia. Powyższe pozwoli na wytworzenie pasa ochronnego (osłony) terenów sąsiednich przed ewentualnymi negatywnymi działaniami z terenu inwestycji.”

Warunek został spełniony tj. pas terenu zielonego został zaprojektowany i wykonany w ramach umowy z wykonawcą firmą ARCO System Sp. z o.o.

1.6. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu w wielkości określonej w Aneksie nr 2 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-00-001/14 tj.:

- Wskaźniki produktu: Liczba zmodernizowanych zakładów zagospodarowania odpadów w tym:
  - Liczba zmodernizowanych sortowni – 2 szt. – wykonano 100 % zakresu rzeczowego,
  - Liczba zmodernizowanych kompostowni – 1 szt. – wykonano 100 % zakresu rzeczowego,

Termin przedstawienia dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźników rezultatu stanowiących efekt ekologiczny za rok 2016, zgodnie z § 11 ust. 3 Aneksu nr 3 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-00-001/14 został określony na 31.10.2017r.

Na dzień kontroli stwierdzono osiągnięcie przedmiotowych wskaźników w następujących wielkościach w stosunku do zawartych w Aneksie nr 3:

Wskaźnik rezultatu / Efekt ekologiczny	Wartość bazowa 2013r.	Wartość osiągnięta 30.06.2016r.	Wykonanie %
Moc przerobowa przebudowanych/wyremontowanych zakładów zagospodarowania odpadów [tys. ton/rok]	90	130	100% Wskaźnik osiągnięty
Liczba osób objętych systemem zagospodarowania odpadów komunalnych (z wyłączeniem osób objętych selektywną zbiórką odpadów) [osoby],	306 164	304 192*	
Zmiana udziału odpadów składowanych w odniesieniu do przyjętych w zmodernizowanych ZZO [%]	49,4	19,75	Wskaźnik nieosiągnięty ze względu na zakończenie realizacji instalacji w SPOK Sianów w dniu 31.03.2016.

\* Wartość zależna od sytuacji demograficznej i określana na podstawie danych GUS,

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.*

**2. Kontrola systemu finansowo-księgowego.**

2.1. W zakresie stosowania odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu:

- Gmina Miasto Koszalin – Beneficjent, wprowadził formalnie wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu zarządzeniem wewnętrznym nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

Księgi rachunkowe w Urzędzie Miejskim w Koszalinie prowadzone były do dnia 31.12.2015 r. w programie Sezam, a od dnia 01.01.2016 r. prowadzone są w systemie Eurobudżet przez jednostkę budżetową 034 – Fundusze UE – Dochody i Wydatki. W przypadku przedmiotowego Projektu wyodrębnienie wszystkich transakcji związanych z projektem dotyczących Gminy Miasta Koszalin jest możliwe przy zastosowaniu odrębnego kodu księgowego nr 07 (program Sezam), nr 107 (program Eurobudżet) przypisanego zgodnie z numerem Rejestru Umów o dofinansowanie prowadzonego w Wydziale Księgowości. Analityka kont syntetycznych w systemie Sezam zbudowana jest wg. schematu: \*\*\* (numer konta syntetycznego) - \*\*\* \*\*\*\*\* \*\* XX \*\* (numery kont analitycznych), gdzie XX numer kodu księgowego wg. Rejestru Umów, np. 080-000-00000-0000-07-00 – środki trwałe w budowie System Gospodarki Odpadami, 130-000-00000-0000-07-00 – rachunek projektu System Gos. Odpadami. Natomiast analityka kont syntetycznych w systemie Eurobudżet zbudowana jest wg. schematu: \*\*\* (numer konta syntetycznego) - \*\* (numer jednostki budżetowej) - XXX – gdzie XXX numer kodu księgowego wg. Rejestru Umów, np. 020-34-107 – wartości niematerialne i prawne System Gospodarki Odpadami, 080-34-107 - środki trwałe w budowie System Gospodarki Odpadami.

Na potrzeby projektu założony został odrębny rachunek bankowy.

Wydatki poniesione przez Gminę Miasto Koszalin przed podpisaniem umowy

o dofinansowanie zostały zaksięgowane na zasadach ogólnych. Następnie po podpisaniu umowy o dofinansowanie (w danym roku obrachunkowym) zostały przeksięgowane zgodnie z ww. schematem.

Wydatki poniesione przez Spółki, które zostały upoważnione przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych zostały zaewidencjonowane w ewidencji finansowo – księgowej tych jednostek. Dodatkowo Gmina Miasto Koszalin prowadzi pozabilansową ewidencję księgową na specjalnie utworzonym koncie 915 (z rozbudowaną analityką) wszystkich kosztów i wydatków w podziale na: partnerów projektu, numer zadania zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, koszty kwalifikowane i niekwalifikowane.

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie, działająca jako inwestor zastępczy (upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych), prowadzi księgi rachunkowe w programie Xpertis – Finanse i Księgowość (producent Macrologic SA).

W zakresie formalnego wprowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu stwierdzono uchybienie formalne polegające na nieprecyzyjnym/niepełnym określeniu w Aneksie nr 1 z dnia 26.02.2015 r. do zarządzenia wewnętrznego nr 75/2014 Dyrektora PGK Spółki z o.o. w Koszalinie z dnia 17.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości komputerowych systemów ewidencji przetwarzania danych oraz uaktualniania planu kont, sposobu w jaki została wydzielona ewidencja księgowa dla operacji związanych z realizacją projektu POIS.02.01.00-00-001/14. W ww. zarządzeniu nie podano numerów dodatkowo utworzonych kont analitycznych dla przywołanych kont syntetycznych oraz sposobu identyfikacji wytworzonych w ramach projektu środków trwałych. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, Zarządzeniem nr 35/2016 Dyrektor PGK Sp. z o.o. w Koszalinie z dnia 13.07.2016 r. dokonał stosownego uzupełnienia zapisów w polityce rachunkowości. W związku z tym uważa się, że uchybienie formalne zostało usunięte.

W celu umożliwienia identyfikacji operacji związanych z realizacją projektu w planie kont utworzono dodatkową analitykę dla poszczególnych kont syntetycznych, m.in.: konto 083-R34 - środki trwałe w budowie SPOK Projekt Dotacja POIS.02.01.00-00-001/14, konto 110-09 - rachunek bankowy Dotacja z POIS.02.01.00-00-001/14. W ewidencji środków trwałych (konto 010) nie utworzono dodatkowej analityki, natomiast w celu identyfikacji środków trwałych wytworzonych w ramach projektu zastosowano wyróżnik/kod w polu „Grupa”, który składa się z czterech \*\*\*Y lub pięciu znaków \*\*\*Y\*, gdzie na czwartej pozycji „Y” przypisano literę „D”.

- Miejski Zakład Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o., działający jako inwestor zastępczy (upoważniony przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych), wprowadził formalnie wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu zarządzeniem nr 15/2015 Prezesa MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o. z dnia 31.12.2015 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dotyczących projektu „System gospodarki odpadami oraz budowa zakładu termicznego przekształcania odpadów dla miast i gmin Pomorza Środkowego – etap I” Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.01.00-00-001/14 z dnia 15.07.2014 r. Księgi rachunkowe prowadzone są w programie Xpertis – Finanse i Księgowość (producent Macrologic SA). W celu identyfikacji operacji związanych

z realizacją projektu w planie kont, na podstawie ww. zarządzenia utworzone zostały dodatkowe konta analityczne dla wybranych kont syntetycznych, m.in.: konto 081-\*\*-\*\*-02 – środki trwałe w budowie, nakłady POIS.02.01.00-00-001/14, konto 010-\*\*-08 środki trwałe własne, zakupy POIS.02.01.00-00-001/14, konto 130-5 rachunek POIS.02.01.00-00-001/14. Na potrzeby projektu założony został odrębny rachunek bankowy.

Beneficjent oraz jednostki upoważnione do ponoszenia wydatków kwalifikowanych zgodnie z § 14 pkt 1 umowy o dofinansowanie prowadzą odrębną informatyczną ewidencję księgową poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego (Gmina Miasto Koszalin), kont syntetycznych z dodatkowym rozszerzeniem analitycznym (MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o.) oraz system mieszany (PGK Sp. z o.o.) dla kosztów, wydatków i przychodów dla Projektu, która pozwala na identyfikację wszystkich transakcji i poszczególne operacje bankowe związane z Projektem.

- 2.2. Kontrolujący potwierdzili zgodność kopii dokumentów będących w posiadaniu NFOŚiGW z oryginałami dokumentów u Beneficjenta i podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków kwalifikowanych.
- 2.3. Ustalono, że na skontrolowanych fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW kopiach faktur świadczące o otrzymaniu przez PGK Sp. z o.o. w Koszalinie i MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o. pożyczek z WFOŚiGW w Szczecinie, które świadczyłyby o podwójnym finansowaniu wydatków z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie. Ustalono, że pożyczki otrzymane z WFOŚiGW są nieumazalane.
- 2.4. Beneficjent – Gmina Miasto Koszalin, nie odliczał podatku VAT, uwzględnionego w wydatkach kwalifikowanych, co zostało potwierdzone w ewidencji księgowej. Gmina Miasto Koszalin nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu, tj. dokumentacji aplikacyjnej.

W przypadku wydatków ponoszonych przez PGK Sp. z o.o. w Koszalinie i MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o., potwierdzono, że VAT nie jest kosztem kwalifikowanym.

- 2.5. Potwierdzono, że odebrane i zaewidencjonowane elementy stanowią własność podmiotów, wskazanych jako właściciele w umowie o dofinansowanie.
- 2.6. Wartość zaewidencjonowanego majątku Beneficjenta i podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków kwalifikowanych, powstałego w wyniku realizacji Projektu na dzień kontroli (tj. wartość wystawionych dowodów OT) wynosi 20 701 919,27 zł. Koszt projektu zgodnie z umową to 25 118 672,59 zł brutto. Różnica pomiędzy wartością wskazaną w umowie a wartością wytworzonych środków trwałych wynosi 4 416 753,32 zł. Różnica ta wynika z:
  - nie ujęcia podatku VAT na dokumentach OT wystawionych przez PGK Sp. z o.o. w Koszalinie i MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o. – kwota 4 204 259,74 zł.,
  - nie ujęcia kosztów ogólnych projektu (przygotowanie projektu, zarządzanie projektem, oraz działania informacyjno-promocyjne), które zostały zaksięgowane przez PGK Sp. z o.o. w Koszalinie i MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o. bezpośrednio w koszty – kwota 567 797,95 zł.,
  - ujęcia w dokumentach OT kosztów poniesionych przez PGK Sp. z o.o. w Koszalinie i MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o. nie objętych umową

o dofinansowanie, takich jak: prace projektowe, projekt technologiczny, koszt inwestora zastępczego, odsetki od pożyczek – kwota 355 304,37 zł.

- 2.7. Potwierdzono, że zakupione przenośne środki trwałe zakupione w ramach projektu są wykorzystywane na potrzeby projektu i są włączone w rejestr środków trwałych podmiotów upoważnionych przez Beneficjenta do ponoszenia wydatków kwalifikowanych.

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.*

### **3. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków uwzględnionych we wniosku o płatność końcową (na wybranej próbie).**

- 3.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków uwzględnionych we wniosku o płatność końcową.
- 3.2. Ustalono, że:
- skontrolowany wydatek został poniesiony przez Beneficjenta wskazanego w umowie o dofinansowanie,
  - Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,
  - zrealizowana i odebrana dostawa jest zgodna z zakresem umowy nr 4/1/ZP/2015 zawartej w dniu 28.07.2015r. z dostawcą oraz zakresem umowy o dofinansowanie,
  - zrealizowanie dostawy potwierdzono Protokołem odbioru.

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.*

### **4. Kontrola systemu zarządzania projektem.**

- 4.1. Z uwagi na specyfikę realizacji Projektu przez trzy podmioty i rozczłonkowanie dokumentacji Projektu, w Procedurze Miasta Koszalin dotyczącej prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu stwierdzono nieprecyzyjny opis postępowania z dokumentacją w punkcie „8. Tryb postępowania” oraz nieokreślono szczegółowo miejsca jej przechowywania z uwzględnieniem Partnerów. Mogło to spowodować zagrożenie niezapewnienia właściwej ścieżki audytu.

W dniu 29.07.2016r. Beneficjent przesłał do NFOŚiGW Zarządzenie wewnętrzne nr 92/2016 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 20.07.2016r. zmieniające i poprawiające brzmienie punktu „8. Tryb postępowania” precyzując opis postępowania z dokumentacją oraz określono szczegółowo miejsca jej przechowywania z uwzględnieniem Partnerów.

W związku z powyższym uchybienie uznaje się za usunięte.

Biorąc powyższe pod uwagę potwierdzono posiadanie i stosowanie przez Beneficjenta i Partnerów procedur dotyczących realizacji projektu w zakresie: Archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POIiŚ oraz 3 lat od zamknięcia POIiŚ zgodnie z postanowieniami art.90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

- 4.2. Dokumenty przechowywane są i zabezpieczone w oparciu o przyjęte procedury archiwizacji; dokumenty dotyczące realizacji projektu przechowywane są w opisanych rzeczowo segregatorach oraz teczkach w sposób zapewniający ich sprawną identyfikację. Potwierdzono, że archiwizacja dokumentów związanych z realizacją

projektu zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków.

4.3. Ustalono, że oryginały dokumentów dotyczących realizacji projektu przechowywane są w następujących lokalizacjach:

a) Gmina Miasto Koszalin:

- Zamówienia udzielone w ramach projektu; w budynku przy ul. Adama Mickiewicza 26 w Koszalinie, pokój nr 22 i 24 (Biuro Zamówień Publicznych),
- Dokumentacja księgowa, lokalizacja: w budynku przy Rynku Staromiejskim 6-7 w Koszalinie, pokój nr 130 oraz nr 133, 134 i 135;
- Pozostała dokumentacja: w budynku przy ul. Adama Mickiewicza 26 w Koszalinie, pokój nr 15 oraz pokój nr 10;

b) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Koszalinie: w budynku przy ul. Komunalnej 5 w Koszalinie, budynek C, pokój nr 2;

c) Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Spółka z o.o.: w budynku przy ul. 6 Dywizji Piechoty 60 w Kołobrzegu, p. 302.

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.*

#### **5. Sprawdzenie zachowania zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej.**

Stwierdzono, że operatorzy SPOK tj. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie oraz Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o. w Kołobrzegu zostali wybrani w przetargu. Dokumentacja przetargowa zawierała informację o możliwości dofinansowania inwestycji. W przypadku uzyskania dotacji ustalony mechanizm obniżania ceny zapewnia, że wynagrodzenie operatorów za świadczenie usług publicznych w zakresie zagospodarowania odpadów nie będzie nadmierne. W związku z tym przedmiotowe dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej.

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.*

#### **6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE.**

Ustalono, że Kontrolowany zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego - „Zasady promocji projektów dla beneficjentów POIiŚ 2007-2013”, w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny przekracza 500 000,00 EUR wykonał prawidłowo w ramach działań obowiązkowych informacyjno – promocyjnych:

- tablice pamiątkowe – szt.2,
- oznaczenie wariantem podstawowym (logotypem) przedkładanych w trakcie kontroli dokumentów odbiorowych,
- w trakcie realizacji projektu posiadał tablice informacyjno-promocyjne – 2 szt.

Ponadto Beneficjent podjął inne działania informacyjno-promocyjne upowszechniające pomoc UE tj.:

- wydrukowano broszurę informacyjną (200 szt.);

- zamieszczono dwa artykuły w prasie o zasięgu regionalnym (Głos Koszalina oraz Gazeta Kołobrzeska);
- zorganizowano konferencję prasową podsumowującą projekt (przebieg konferencji udokumentowany dokumentacją zdjęciową oraz filmową);
- wykonano naklejki informacyjne do oznakowania sprzętu zakupionego w ramach projektu (100 szt.).

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.*

**7. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 3 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2007-2013.**

7.1. W obszarze sprawdzenia, czy Projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodu przez Projekt) ustalono, że:

7.1.1. w związku z realizacją projektu wystąpił dochód incydentalny w wysokości 20 286,97 zł. Kwota ta jest mniejsza niż 10% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych, a więc zgodnie z pkt 5.9.2. wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków nie ma potrzeby przeliczania luki finansowej.

7.1.2. Beneficjent monitoruje dochód generowany przez projekt zgodnie z modelem finansowym zaakceptowanym przez NFOŚiGW. W modelu założono, że po otrzymaniu dotacji cena za zagospodarowanie poszczególnych frakcji odpadów ulegnie obniżeniu w taki sposób, aby wskaźnik wewnętrznej stopy zwrotu (IRR) dla tych frakcji, w okresie obowiązywania umów o świadczenie usług publicznych zawartych pomiędzy operatorami a gminami, pozostał na takim samym poziomie, jak w przypadku braku dotacji. Gmina Miasto Koszalin do spółek PGK Sp. z o.o. i MZZDiOŚ w Kołobrzegu Sp. z o.o. przekazał dotację w czerwcu 2016 r. Obecnie w spółkach prowadzone są prace nad wyliczeniem nowych cen, które będą obowiązywać od 01.07.2016 r. (szacunkowa data wystawienia faktur za lipiec to 10.08.2016 r.).

Zgodnie z opinią NFOŚiGW z dnia 28.04.2015 r. taki mechanizm zapewnia obniżanie ceny i że wynagrodzenie operatorów za świadczenie usług publicznych w zakresie zagospodarowania odpadów nie będzie nadmierne.

7.2. W zakresie weryfikacji zrealizowania wszystkich zaleceń z poprzednich kontroli projektu Kontrolujący ustalili, że projekt był kontrolowany przez:

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania pożyczki udzielonej ze środków tej jednostki na zadanie pn.: „Rozbudowa (modernizacja) instalacji biologicznego przetwarzania odpadów dla RIPOK (SPOK) Korzyścienko. Zgodnie z Protokołem kontroli z dnia 28.07.2015 r. nie wydano zaleceń pokontrolnych (brak zastrzeżeń).
- Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Szczecinie w związku z zawiadomieniem przez Miejski Zakład Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Spółka z o.o. o zakończeniu rozruchu instalacji i zamiarze przystąpienia do użytkowania nowo zbudowanego obiektu – instalacji do biologicznego przetwarzania odpadów komunalnych w RIPOK (SPOK) Korzyścienko. Zgodnie z Protokołem



kontroli nr DEL-KS 151/2015 z dnia 20.10.2015r. nie wniesiono sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania przedmiotowej instalacji.

7.3. W obszarze sprawdzenia, czy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje zewnętrzne lub, gdy toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze – czy Beneficjent przekazał do NFOŚiGW informacje w tym zakresie, a w przypadku kontroli instytucji zewnętrznych, czy przekazał w wyznaczonym terminie otrzymaną ostateczną wersję kopii informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje ustalono, że:

7.3.1. Kontrole WFOŚiGW w Szczecinie oraz ZWIOŚ w Szczecinie wymienione w w/w punkcie 7.2. odbyły się przed włączeniem kontrolowanego zadania do Projektu nr POIS.02.01.00-00-001/14 Aneks nr 2 z dnia 29.12.2015r., w związku z czym Beneficjent nie miał obowiązku przesyłania kopii protokołów pokontrolnych,

7.3.2. Beneficjent przedłożył oświadczenie, że nie toczy się żadne postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze.

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.*

**ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:**

1. Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości ani uchybień w badanym zakresie.
2. Nie sformułowano wstępnych zaleceń pokontrolnych.

**K. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:**

**Załącznik nr 1** – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu Nr POIS.02.01.00-00-001/14 pn. „System gospodarki odpadami oraz budowa zakładu termicznego przekształcania odpadów dla miast i gmin Pomorza Środkowego – etap I”.

**L. POUCZENIE:**

*W trakcie kontroli poinformowano osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach:*

*Osoba upoważniona do podpisania ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia wraz z niez zaakceptowaną informacją pokontrolną w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.*

*W terminie 7 dni od ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, osoba upoważniona do złożenia podpisu na informacji pokontrolnej jest uprawniona do odmowy jej podpisania. W przypadku odmowy*

osoba upoważniona do podpisania wysyła pisemne uzasadnienie wraz z niepodpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano

w dniu 05.08.2016..... Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-

DZO.543.18.2015.32, NFOSiGW-16-75908.....

Fakt kontroli odnotowano w książkach kontroli Beneficjenta:

- Miasto Koszalin – poz. 8/2016,
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koszalinie – poz. 27/2016,
- Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o. w Kołobrzegu – poz. 24, str.7.

### PODPISY

Kontrolujący		Kontrolowany	
Zespół kontrolujący		Kierownik Jednostki Kontrolowanej	
1.	<p>Departament Kontroli Przedsięwzięć Starszy Specjalista</p> <p><i>Krzysztof Aramowicz</i></p> <p>Podpis</p>		
05.08.2016			
Data			
2.	<p>Departament Kontroli Przedsięwzięć Specjalista</p> <p><i>Michał Kolasiński</i></p> <p>Podpis</p>	18.08.2016	<p>Z up. Prezydenta Miasta Sekretarz Miasta</p> <p><i>Tomasz Czuczak</i></p> <p>Podpis</p>
05.08.2016			
Data		Data	