



Informacja pokontrolna nr 4/2016

Kontrola trwałości po zakończeniu realizacji projektu nr POIS.01.01.00-00-171/09

pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Koszalin – etap I”

w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

Oś Priorytetowa – POIS.01. Gospodarka wodno-ściekowa

Działanie – POIS.01.01 Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej
15 tys. RLM

1. **Termin kontroli:** 23.05.2016 r. – 03.06.2016 r.
2. **Rodzaj kontroli:** Kontrola doraźna trwałości po zakończeniu realizacji projektu.
3. **Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**
 - 1) art. 35e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U z 2014, poz. 1649 z późn. zm.),
 - 2) Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013,
 - 3) § 15 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-171/09-00 z dnia 15.02.2010 r. (wraz z późn. aneksami).
 - 4) Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 3/POIiŚ/2016.

4. Jednostka kontrolowana:

Gmina Miasto Koszalin
ul. Rynek Staromiejski 6-7
75-007 Koszalin

Upoważniony przedstawiciel jednostki kontrolowanej:

Andrzej Kierzek – Zastępca Prezydenta Miasta, Pełnomocnik ds. Realizacji
Projektu

5. Jednostka kontrolująca:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie
ul. Solskiego 3
71-323 Szczecin

Skład zespołu kontrolującego

- 1) Małgorzata Piwczyńska – Specjalista Ekonomiczny ds. Funduszy Europejskich w WFOŚiGW w Szczecinie.
- 2) Hanna Piechorowska – Specjalista ds. Kontroli Zarządczej w WFOŚiGW w Szczecinie – wyłącznie w obszarze instytucjonalnym oraz wsparcie formalne.

6. Zakres kontroli (obszary które zostały objęte kontrolą, dane dotyczące kontrolowanego projektu, jeżeli kontrola dotyczy określonego projektu):

Kontroli podlegał Projekt „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Koszalin – etap I” nr POIS.01.01.00-00-171/09 realizowany przez Gminę Miasto Koszalin oraz podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych – Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Koszalinie (Umowa współpracy zawarta w dniu 12.10.2009 r.).

Minimalny zakres kontroli obejmował:

- ✓ weryfikację, czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, a więc w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem,
- ✓ sprawdzenie czy cel projektu został zachowany,
- ✓ sprawdzenie czy Beneficjent przechowuje we właściwy sposób dokumentację związaną z projektem,
- ✓ sprawdzenie czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania,
- ✓ sprawdzenie czy Beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji projektu,
- ✓ weryfikację czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego.

W ramach projektu przeprowadzono kontrolę na zakończenie realizacji projektu na dokumentach. W Opinii nr POIS.01.01.00-00-171/09-17 z dnia 16.05.2013 r., obejmującą sprawdzenie:

- ✓ udokumentowania struktury organizacyjnej wraz z opisem zadań i zakresami czynności osób zatrudnionych na stanowiskach związanych z realizacją projektu,
- ✓ posiadania i stosowania procedur dotyczących weryfikacji, czy roboty, usługi /lub dostawy, za które dokonywane były płatności zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z umową oraz czy wszystkie wydatki

włączane do wniosków o płatność były zgodne z Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ,

- ✓ kompletności posiadanej przez IW dokumentacji związanej z aplikowaniem o dofinansowanie,
- ✓ kompletności posiadanej przez IW dokumentacji dotyczącej zawierania umów w ramach projektu oraz prawidłowości procedur zawierania umów,
- ✓ poprawności zrealizowania zakresu rzeczowego projektu pod kątem przekazanych dokumentacji powykonawczych oraz dokumentów dopuszczających do użytkowania wybudowane obiekty,
- ✓ zgodności zrealizowanych robót pod kątem przestrzegania zasad ochrony środowiska,
- ✓ poprawności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu,
- ✓ zrealizowania działań promocyjnych prowadzonych w trakcie realizacji projektu.

Dodatkowo kontrola rozszerzona została zgodnie z pkt. 2 Rozdziału 3 Załącznika nr 3 do *Wytocznym w zakresie kontroli realizacji POIiŚ* z dnia 28 maja 2013 r. o zakres wynikający z kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu (sporządzono odpowiednią listę sprawdzającą – Załącznik nr 11) i dotyczyła:

- ✓ sprawdzenia dokumentacji przekazywanej przez Beneficjenta przy wnioskach o płatność czy jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu – w szczególności czy nie zawiera zapisów mogących świadczyć o uzyskaniu dofinansowania z innych źródeł finansowania niż projekt,
- ✓ sprawdzenia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie efektu ekologicznego oraz rzeczowego.
- ✓ potwierdzenia faktycznego zrealizowania zakresu rzeczowego objętego projektem.

Dane dotyczące kontrolowanego projektu:

Nazwa i nr projektu: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Koszalin - Etap I” nr POIS.01.01.00-00-171/09

Całkowita wartość projektu: 5.527.929,86 PLN

Wartość wydatków kwalifikowalnych: 2.230.769,33 PLN

Wartość dofinansowania z FS: 1.896.153,93 PLN

Okres kwalifikowania wydatków: 01.01.2007 r. - 30.06.2012 r.

7. Podjęte czynności, w tym wymienienie zastosowanych technik przeprowadzenia kontroli:

- ✓ zapoznanie się z dokumentacją projektu,
- ✓ Sporządzenie analizy ryzyka,
- ✓ przygotowanie programu kontroli,
- ✓ przeprowadzenie narady przedkontrolnej i narady otwierającej,
- ✓ przeprowadzenie rozmów z kierownictwem i pracownikami instytucji zaangażowanymi w realizację projektu,
- ✓ przyjmowanie wyjaśnień od pracowników,
- ✓ wizja lokalna na terenie zrealizowanej inwestycji,
- ✓ wypełnianie list sprawdzających,
- ✓ przeprowadzenie narady zamykającej,
- ✓ stosowane techniki przeprowadzenia kontroli: oględziny, wywiady, listy kontrolne.

8. Użyte skróty:

Projekt – Projekt inwestycyjny „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w m. Koszalin – Etap I”, dla którego podpisano Umowę o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00-171/09-00 w ramach działania 1.1. – Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM.

MWiK w Koszalinie – Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Koszalinie.

UM w Koszalinie – Urząd Miejski w Koszalinie.

9. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał:

Bogdan Wojdyło – Główny Specjalista w Referacie Nadzoru Inwestycyjnego, Wydział Inwestycji, Urząd Miejski w Koszalinie

10. Zestawienie ustaleń kontroli (z uwzględnieniem informacji o stwierdzonych uchybieniach/nieprawidłowościach):

–Potwierdzono zrealizowanie zakresu rzeczowego projektu zgodnie z poniższą tabelą:

Wskaźnik produktu.	Wartość docelowa zgodnie z umową o dofinansowanie:	Wartość osiągnięta przez Beneficjenta:
Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej.	1,86 km	1,86 km

Długość zmodernizowanej sieci kanalizacji sanitarnej.	3,59 km	3,59 km
Długość wybudowanej sieci wodociągowej w ramach kompleksowego projektu.	1,97 km	1,97 km
Długość wybudowanej sieci kanalizacji deszczowej.	1,01 km	1,01 km

- Podczas oględzin potwierdzono, że majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem oraz, że w projekcie nie wystąpiły znaczące modyfikacje. Potwierdzono również zachowanie celów projektu (Oświadczenie Beneficjenta z dnia 24 maja 2016 r. - załącznik nr 6).
- Dokonano oględzin wybudowanej infrastruktury w terenie. Dokumentacja fotograficzna stanowi Załącznik nr 9. Wytworzony majątek jest prawidłowo eksploatowany. Prowadzony jest ciągły monitoring oraz bieżąca konserwacja sieci zgodnie z Oświadczeniem wydanym przez operatora – MWiK Sp. z o.o. w Koszalinie z dnia 03.06.2016 r. (Załącznik nr 5).
- Zweryfikowano poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych przez Beneficjenta. Na miejscu realizacji projektu znajdują się tablice pamiątkowe, w ilości 4 szt., które umieszczono w miejscach realizacji inwestycji (przepompownie: Osiedle Sarzyno, ul. Połączyńska, ul. Szczecińska oraz siedziba MWiK Sp. z o.o. w Koszalinie). Sporządzono dokumentację fotograficzną tablic pamiątkowych (Załącznik nr 9). Strona internetowa Beneficjenta zawiera informacje o projekcie.
- Na podstawie:
 - ✓ Zarządzenia wewnętrznego nr 131/2011 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 04 lipca 2011 r. w sprawie: wykonywania czynności kancelaryjnych określonych w instrukcji kancelaryjnej, stosowania jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w UM w Koszalinie, zmienionego zarządzeniem wewnętrznym nr 23/12 z dnia 30 stycznia 2012 r.
 - ✓ Zarządzenia nr 1/2016 Prezesa Zarządu – Dyrektora Sp. z o.o. MWiK w Koszalinie w sprawie Instrukcji kancelaryjnej z dnia 27 stycznia 2016 r.

- ✓ Zarządzenia nr 2/2016 Prezesa Zarządu – Dyrektora Sp. z o.o. MWiK w Koszalinie w sprawie jednolitego rzeczowego wykazu akt z dnia 27 stycznia 2016 r., zmienionego zarządzeniem nr 8/2016 z dnia 30 maja 2016 r.
- ✓ Zarządzenia nr 3/2016 Prezesa Zarządu – Dyrektora Sp. z o.o. MWiK w Koszalinie w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt z dnia 27 stycznia 2016 r.
- ✓ Uchwały nr 3/2010 Zarządu Sp. z o.o. MWiK w Koszalinie z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie: zmian w polityce rachunkowości

potwierdzono prawidłowość przechowywania dokumentacji związanej z projektem. Segregatory są prawidłowo oznaczone oraz opisane. Dokumenty zabezpieczone są przed dostępem osób trzecich. Notatka z kontroli procedur w zakresie archiwizacji stanowi Załącznik nr 7.

- W celu potwierdzenia efektu ekologicznego rozumianego jako: liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej oraz liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci wodociągowej, Beneficjent złożył w dniu 08 lutego 2016 r. oświadczenie o poziomie osiągniętych wskaźników rezultatu wraz z wykazem umów zawartych na dostawę wody i odprowadzenia ścieków wraz z ilością osób podłączonych wg. Systemu PESEL – stan na dzień 30.12.2015 r. (dokumentacja w aktach projektu). Zgodnie z ww. dokumentami Beneficjent osiągnął następujące poziomy wskaźników:

- liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej: 448 osób (wobec 376 osób wykazanych w Załączniku nr 8 aneksu do umowy o dofinansowanie POIS.01.01.00-00-171/09-07 z dnia 21 grudnia 2015 r.),
- liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej wodociągowej: 305 osób (wobec 211 osób wykazanych w Załączniku nr 8 aneksu do umowy o dofinansowanie POIS.01.01.00-00-171/09-07 z dnia 21 grudnia 2015 r.).

Wartości wskaźników potwierdza również złożony w dniu 08 lutego 2016 r. Raport z osiągniętych efektów za rok 2015.

- Na podstawie weryfikacji faktur stwierdzono, iż w projekcie nie wystąpiło podwójne finansowanie. Weryfikacji dokonano w oparciu o zestawienie dokumentów (Lista sprawdzająca nr 2 - uszczegółwiająca do kontroli doraźnej trwałości projektu).

- Przeprowadzono weryfikację dokumentacji przekazywanej przez Beneficjenta przy wnioskach o płatność i stwierdzono że dokumentacja będąca w posiadaniu Beneficjenta jest kompletna, a wszystkie kopie faktur i równoważnych dowodów księgowych przekazane do IW są zgodne z oryginałami będącymi w jego posiadaniu. Weryfikacji dokonano w oparciu o Listę Sprawdzającą nr 2, stanowiącą Załącznik nr 12.
- Na podstawie oświadczenia Beneficjenta z dnia 25 maja 2016 r. (Załącznik nr 8) stwierdza się, że w projekcie nie pojawiły się inne lub nowe źródła przychodów, które nie zostały wzięte pod uwagę w analizie sporządzanej na etapie wniosku o dofinansowanie, przy obliczaniu luki w finansowaniu, a które spełniają przesłanki przychodów, o których mowa w art. 55 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Od momentu przyznania dofinansowania nie nastąpiły istotne zmiany w stosowanej dotychczas polityce taryfowej.

Wniosek: Podczas kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

11. Opis doboru próby dokumentów do kontroli (jeśli dotyczy):

Nie dotyczy

12. Załączniki :

1. Notatka służbowa z narady przedkontrolnej z dnia 11 maja 2016 r. wraz z analizą ryzyka.
2. Upoważnienie do kontroli nr 3/POIiŚ/2016.
3. Program kontroli.
4. Notatka z narady otwierającej z dnia 23 maja 2016 r.
5. Oświadczenie Operatora z dnia 03 czerwca 2016 r. sprawie eksploatacji majątku.
6. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25 maja 2016 r. o zachowaniu trwałości i celów projektu.
7. Notatka z kontroli procedur w zakresie archiwizacji z dnia 02.03.2016 r.
8. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 25 maja 2016 r. dot. źródeł finansowania i generowania przez projekt dochodu.
9. Dokumentacja fotograficzna z przeprowadzonej wizji lokalnej na terenie realizacji projektu.
10. Lista sprawdzająca nr 1 do przeprowadzanych kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektów.
11. Lista sprawdzająca nr 1a – do przeprowadzonych kontroli na zakończenie realizacji projektu (na miejscu).

12. Lista sprawdzająca nr 2 – uszczegółwiająca do kontroli doraźnej trwałości projektu (na miejscu).

13. Notatka z narady zamykającej z dnia 03 czerwca 2016 r.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Data i podpisy członków zespołu kontrolującego:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Małgorzata Piwczyńska	Specjalista ekonomiczny ds. funduszy europejskich mgr Małgorzata Piwczyńska	06.06.2016
2.	Hanna Piechorowska	SPECJALISTA ds. Kontroli Zarządczej Hanna Piechorowska	06.06.2016r.

Data i podpis kierownika jednostki kontrolującej

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Jerzy Sarnowski	Z-ca PREZESA ZARZĄDU Jerzy Sarnowski	04.06.2016
2.	Konstanty Oświęcimski	Z-ca PREZESA ZARZĄDU Konstanty Oświęcimski	04.06.2016

Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Piotr Jedliński	Z up. Prezydenta Miasta Sekretarz Miasta Tomasz Czuczak	13.06.2016