



INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 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. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej;
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie do kontroli nr 35/POIiŚ_2014-2020/2023 z dnia 16.03.2023 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Wyszków
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Grzegorz Nowosielski Burmistrz Wyszkowa
Adres:	Aleja Róż 2 07-200 Wyszków
Tel./fax:	29 742 40 20 / 29 742 42 09
E-mail:	gmina@wyszkow.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0160/16
Tytuł umowy/projektu :	Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez stworzenie terenów zieleni w Wyszkanie

25.11

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Roman Wrzodak – Ekspert w Departamencie Kontroli, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel.: 22/45-95-826, 660-400-705. e-mail: Roman.Wrzodak@nfosigw.gov.pl. 2. Cezary Krasodomski – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli, Członek zespołu kontrolującego, e-mail: Cezary.Krasodomski@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	27.03.2023 r. - 31.03.2023 r.
Data przekazania ostatnich wyjaśnień Kontrolowanego:	20.04.2023 r. *
Data zakończenia działań kontrolnych	20.04.2023 r. **
Przedmiot kontroli:	Kontrola na zakończenie realizacji projektu
Tryb kontroli:	doraźna
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji projektu

* Dokumenty przekazane przez Beneficjenta w formie elektronicznej po zakończeniu kontroli na miejscu.

** Data zakończenia sporządzania Informacji Pokontrolnej przez Zespół Kontrolujący.

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 zgodności 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 PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Żaneta Kozak, Naczelnik Wydziału Rozwoju, Urząd Miejski w Wyszkanie, 29 743 77 42, zaneta.kozak@wyszkanie.pl
2.	Data podpisania Decyzji KE:	Nie dotyczy
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	06.11.2017 r. Aneks nr 1: 10.09.2018 r. Aneks nr 2: 29.04.2019 r. Aneks nr 3: 02.03.2021 r. Aneks nr 4: 07.07.2022 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity (netto-brutto):	7 191 157,97
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	6 603 065,60
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	5 612 605,76
	Środki własne:	990 459,84
	Udział wkładu UE (%):	85
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	04.06.2016 r. – 31.12.2022 r.
	Rozpoczęcie robót:	18.04.2018 r.*
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	28.11.2022 r.**

* – Data przekazania placu budowy wykonawcy zadania „Zagospodarowanie terenu zieleni przy ul. Szpitalnej w Wyszkanie.

** – Data zakończenia odbioru robót zadania „Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez stworzenie terenów zieleni w Wyszkanie – teren zieleni przy ul. Matejki”.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Żaneta Kozak	Naczelnik Wydziału Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie
2.	Małgorzata Wrzesińska	Starszy Inspektor w Wydziale Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie
3.	Robert Garbarczyk	Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkalnictwa w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie
4.	Teresa Ostrowska	Główny Specjalista w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkalnictwa w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie
5.	Katarzyna Kujanek	Inspektor w Wydziale Finansowo - Budżetowym w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie
6.	Justyna Kukawska	Inspektor w Wydziale Inwestycji i Bezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie
7.	Honorata Kiela – Śniadała	Inspektor w Wydziale Inwestycji i Bezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie
8.	Marta Ciuraj – Makarewicz	Starszy Inspektor w Wydziale Ochrony Środowiska w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.02.05.00-00-0160/16 pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez stworzenie terenów zieleni w Wyszkowie”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji projektu, weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do wniosków o płatność oraz sposobu ich wyjaśnienia.
3. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów i rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:
 - 3.1.1. Beneficjent jest jednostką samorządu terytorialnego.
 - 3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 06.11.2017 r. Do dnia kontroli zawarto cztery aneksy do umowy o dofinansowanie.
 - 3.1.3. W bazie danych dotyczących postępowań prowadzonych przez służby dochodzeniowo-śledcze lub UOKiK nie ma informacji o Beneficjencie.
 - 3.1.4. Dofinansowanie projektu nie zostało ustalone na zasadach projektu generującego dochód.
 - 3.1.5. Dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej.
 - 3.1.6. W umowie o dofinansowanie w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono podatek VAT.
 - 3.1.7. Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:
 - Inwestycyjne:
 - Zadanie nr 1 pn.: „Park Karola Ferdynanda Wazy”.
 - Zadanie nr 2 pn.: „Nabrzeże rzeki Bug”.
 - Zadanie nr 3 pn.: „Skwer przy ul. Szpitalnej”.
 - Zadanie nr 4 pn.: „Zagospodarowanie terenu przy ul. 3 Maja”.
 - Zadanie nr 5 pn.: „ul. Komisji Edukacji”.
 - Zadanie nr 6 pn.: „Aleja Marszałka J. Piłsudskiego”.
 - Zadanie nr 7 pn.: „ul. F. Chopina”.
 - Zadanie nr 13 pn.: „Zagospodarowanie terenu przy ul. Matejki”.
 - Nieinwestycyjne:
 - Zadanie nr 8 pn.: „Nadzór inwestorski”.
 - Zadanie nr 9 pn.: „Nadzór autorski”.
 - Zadanie nr 10 pn.: „Zarządzanie projektem”.
 - Zadanie nr 11 pn.: „Dokumentacja techniczna”.
 - Zadanie nr 12 pn.: „Promocja projektu”.

W ramach wszystkich zadań uwzględniono wydatki kwalifikowane.

3.1.8. W umowie o dofinansowanie określono wielkość:

a) wskaźników produktu istotnych dla celów interwencji, jako:

- Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej – 1 szt.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników produktu został określony w Umowie o Dofinansowanie na 2022 r.

3.1.9. W umowie o dofinansowanie określono wielkość wskaźników rezultatu bezpośredniego istotny dla celów interwencji jako:

- Dodatkowa Powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów – 5,23 ha.
- Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów – 19,00 ha.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego został określony w Umowie o Dofinansowanie na 2022 r.

3.1.10. Beneficjent w ramach rozliczenia projektu do czasu kontroli złożył 22 wnioski o płatność w tym wszystkie wnioski poza dwoma wnioskami (nr 18 i 22 o płatność końcową) zostały zatwierdzone i rozliczone w NFOŚiGW.

3.1.11. Do czasu kontroli NFOŚiGW przeprowadził 5 kontroli dotyczących projektu:

- a) Jedna kontrola została przeprowadzona na miejscu realizacji projektu i w jej wyniku nie zgłoszono zastrzeżeń.
- b) Cztery kontrole zostały przeprowadzone na dokumentach i dotyczyły procedur zawierania umów. W tym tylko w przypadku jednej kontroli dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia: Umowa nr GKiM.272.13.2020 z dnia 27.02.2020 r. Rewaloryzacja Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszkanie - etap III i IV w ramach zadania „Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez stworzenie terenów zieleni w Wyszkanie” stwierdzono istotne zastrzeżenia i została nałożona korekta finansowa. W wyniku pozostałych kontroli nie zgłoszono zastrzeżeń.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy:

3.2.1. 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?

3.2.2. Czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje?

3.2.3. Czy podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące realizowanego projektu?

3.2.4. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie?

3.2.5. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta?

3.2.6. Czy wystąpiło podwójne finansowanie projektu w trakcie jego realizacji?

- 3.2.7. Czy nie były dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu, oraz czy nie występują okoliczności, wpływające na kwalifikowalność podatku VAT?
- 3.2.8. Czy nie wygenerowano dochodu który nie został uwzględniony w trakcie zatwierdzania wniosku o dofinansowanie
- 3.2.9. Czy w projekcie w wydatkach kwalifikowanych uwzględniono wydatki na odtworzenie nawierzchni w pasie drogowym i czy zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?
- 3.2.10. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - nabycie nieruchomości,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - inne kategorie wydatków,
 - zarządzanie projektem - koszty ogólne,
 - zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
 - zarządzanie projektem - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu,
 - prace wykonywane siłami własnymi,
 - zakup sprzętu używanego,
 - opłaty.

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 wybrali próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu kontroli:

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

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego (zadań inwestycyjnych) z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia kontrolujący dokonali wyboru próby w następujących fazach:

- a) W pierwszej fazie doboru próby wybrano 100 % zadań inwestycyjnych objętych zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu tj. Zadania nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 13.

b) W drugiej fazie w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujący wytypowali do sprawdzenia 2 zadania (25,0 % populacji):

- zadanie nr 1 pn.: „Park Karola Ferdynanda Wazy”,
- zadanie nr 6 pn.: „Aleja Marszałka J. Piłsudskiego”.

c) W trzeciej fazie został dokonany wybór próby szczegółowej elementów do kontroli (ogłędzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących na podstawie udostępnionej przez Beneficjenta dokumentacji dotyczącej wytypowanych w drugiej fazie zadań nr 1 i nr 6. Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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 próby całą (100 % populacji) posiadaną przez Beneficjenta dokumentację techniczną i formalno – prawną dotyczącą realizacji zakresu rzeczowego wybranego w punkcie I.4.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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

Kontrolujący sprawdzili całą (100% populacji) posiadaną przez Beneficjenta dokumentację w zakresie osiągniętych wskaźników produktu oraz stanu realizacji wskaźników rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do umowy o dofinansowanie „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”.

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

Kontrolujący ustalili, że do czasu kontroli Beneficjent w ramach wydatków kwalifikowanych poniósł wydatki tylko w pięciu kategoriach:

- „roboty budowlane”,
- „działania informacyjne i promocyjne”,
- „przygotowanie projektu”,
- „nadzór nad robotami budowlanymi”,
- „zarządzanie projektem - wydatki osobowe”.

Do czasu kontroli Beneficjent wydatki kwalifikowane uwzględnił we wszystkich 22 złożonych wnioskach o płatność, w tym tylko dwa wnioski (nr 018, 022) nie zostały zatwierdzone.

Wydatki w kategorii „roboty budowlane” zostały uwzględnione we wnioskach o płatność w sposób następujący: nr 03 (zadanie 1, 3), nr 04 (zadanie 1, 3, 4, 7), nr 005 (zadanie 1, 2, 3), nr 007 (zadanie 5), nr 008 (zadanie 1, 2, 3, 4, 7,), nr 009 (zadanie 1), nr 012 (zadanie 5), nr 013 (zadanie 1), nr 018 (zadanie 1, 6), nr 022 (zadanie 13).

Wydatki w kategorii „działania informacyjne i promocyjne” zostały uwzględnione we wnioskach o płatność w sposób następujący: nr 003 (zadanie 12), nr 018 (zadanie 12), nr 022 (zadanie 12).

Wydatki w kategorii „przygotowanie projektu” zostały uwzględnione we wnioskach o płatność w sposób następujący: nr 001 (zadanie 11).

Wydatki w kategorii „nadzór nad robotami budowlanymi” zostały uwzględnione we wnioskach o płatność w sposób następujący: nr 003 (zadanie 8, 9), nr 004 (zadanie 8), nr 005 (zadanie 8, 9), 007 (zadanie 9), 008 (zadanie 8, 9), 009 (zadanie 9), 012 (zadanie 9), 013 (zadanie 9), 018 (zadanie 9), 022 (zadanie 9).

Wydatki w kategorii „zarządzanie projektem - wydatki osobowe” zostały uwzględnione we wnioskach o płatność w sposób następujący: nr 002 (zadanie 10), nr 003 (zadanie 10), nr 004 (zadanie 10), 005 (zadanie 10), 006 (zadanie 10), 007 (zadanie 10), 008 (zadanie 10), 009 (zadanie 10), 010 (zadanie 10), 011 (zadanie 10), 012 (zadanie 10), 013 (zadanie 10), 014 (zadanie 10), 015 (zadanie 10), 016 (zadanie 10), 017 (zadanie 10), 018 (zadanie 10), 019 (zadanie 10), 020 (zadanie 10), 021 (zadanie 10), 022 (zadanie 10).

Kontrolujący dokonali wyboru wydatków dla poszczególnych kategorii które zostały uwzględnione we wnioskach o płatność jako wydatki kwalifikowane:

a) W pierwszej fazie doboru wybrano wszystkie (100 % populacji) zadania których wydatki były kwalifikowane objęte zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu tj. Zadania od nr 1 do nr 13.

b) W drugiej fazie doboru w związku z tym, że w trakcie poprzedniej kontroli na miejscu, kontrolujący dokonali sprawdzenia wydatków w następujących kategoriach:

- „roboty budowlane” – 2 wydatki (faktury nr: 81/2018, 0004/07/2018),
- „działania informacyjne i promocyjne” – 1 wydatek (Rachunek nr 50/18),
- „przygotowanie projektu” – 2 wydatki (faktury nr: 2/11/2016/IBPM, 01/11/2016),
- „nadzór nad robotami budowlanymi” – 1 wydatek (faktura nr 3/18),
- „zarządzanie projektem - wydatki osobowe” – 1 wydatek (Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem Zestawienie nr 5/2018),

i nie stwierdzili uchybień i nieprawidłowości, dlatego kontrolujący w celu nie dublowania czynności kontrolnych wykluczyli przedmiotowe wydatki z populacji wydatków z których zostały wybrane wydatki do kontroli. Wyboru wydatków do kontroli dokonano w następujący sposób:

➤ W kategorii „roboty budowlane” wydatki dotyczyły 8 zadań (nr: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 13) i zostały udokumentowane 22 dowodami księgowymi (faktury nr: 0001/06/2018, 0003/06/2018, 1/08/2018, 38/2018, 40/2018, 185/ZK/2018, 49/2018, 44/2018, 25/2019, 03/10/2019, 45/2019, 47/2019, 43/2019, 44/2019, 266/ZK/2019, 24/2020, FS 250/ZK/2020, FS 249/ZK/2020, FS 317/ZK/2021, FS 311/ZK/2021, 45/2021, 21/11/2022). W związku z powyższym wytypowano:

- ✓ Na podstawie analizy ryzyka przy zastosowaniu czynnika ryzyka jakim jest wartość wydatku kwalifikowanego z populacji 22 dowodów księgowych (faktury nr: 0001/06/2018, 0003/06/2018, 1/08/2018, 38/2018, 40/2018, 185/ZK/2018, 49/2018, 44/2018, 25/2019, 03/10/2019, 45/2019, 47/2019, 43/2019, 44/2019, 266/ZK/2019, 24/2020, FS 250/ZK/2020, FS 249/ZK/2020, FS 317/ZK/2021, FS 311/ZK/2021, 45/2021, 21/11/2022) kontrolujący wytypowali jeden dowód księgowy (4,5 % populacji) którego wartość wydatków kwalifikowanych jest największa – Faktura VAT FS 249/ZK/2020 z 10.11.2020 r. (pozycja 2 wniosek o płatność POIS.02.05.00-00-0160/16-013-02).

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków ze wszystkich pozycji uwzględnionych w Kosztorysie powykonawczym Rewaloryzacja Parku

RL-14

Karola Ferdynanda Wazy w Wyszku – nasadzenia etap IV (stanowiącego podstawę wystawienia wytypowanej faktury) wytypowano na podstawie profesjonalnego osadu kontrolujących elementy do sprawdzenia ich wykonania w terenie (dokonania oględzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) – pozycje:

- Nr 9 Sadzenie drzew liściastych form piennych na terenie płaskim w gruncie kategorii III w dołach o średnicy i głębokości 0,7 m z zaprawą dołów do połowy głębokości, pnie mocowane do 3 szt. palików (koszt robót bez wartości materiału roślinnego) – szt. 9 (1 345,50 PLN netto),
 - Nr 10 Sadzenie drzew liściastych form piennych na terenie płaskim w gruncie kategorii III w dołach o średnicy i głębokości 0,7 m z całkowitą zaprawą dołów, pnie mocowane do 3 szt. palików (koszt robót bez wartości materiału roślinnego) – szt. 5 (747,50 PLN netto),
 - Nr 11 Sadzenie drzew liściastych form piennych na terenie płaskim w gruncie kategorii III w dołach o średnicy i głębokości 1,0/0,7 m z całkowitą zaprawą dołów, pnie mocowane do 3 szt. palików (koszt robót bez wartości materiału roślinnego) – szt. 34 (6 060,50 PLN netto),
 - Nr 14 Wartość materiału roślinnego do nasadzeń – drzewa i krzewy liściaste (zakup i dostawa) – 1 kpl. (56 708,57 PLN netto).
- ✓ Na podstawie próby losowej z puli pozostałych 21 dowodów księgowych (faktury nr: 0001/06/2018, 0003/06/2018, 1/08/2018, 38/2018, 40/2018, 185/ZK/2018, 49/2018, 44/2018, 25/2019, 03/10/2019, 45/2019, 47/2019, 43/2019, 44/2019, 266/ZK/2019, 24/2020, FS 250/ZK/2020, FS 317/ZK/2021, FS 311/ZK/2021, 45/2021, 21/11/2022) przy zastosowaniu generatora liczb losowych kontrolujący wytypowali jeden dowód księgowy (4,8 % populacji) – Faktura VAT nr 49/2018 z 15.11.2018 r. (pozycja 3 wniosek o płatność POIS.02.05.00-00-0160/16-005-02).

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków ze wszystkich pozycji uwzględnionych w Kosztorysie powykonawczym stanowiącym załącznik do Protokołu odbioru wykonanych robót nr I z dnia 05.10.2018 r. (stanowiącego podstawę wystawienia wytypowanej faktury) wytypowano na podstawie profesjonalnego osadu kontrolujących elementy do sprawdzenia ich wykonania w terenie (dokonania oględzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) – pozycje:

- nr. 5d.2 Podest drewniany z desek dł. 25,4 mb. szer. 2m (sosna impregnowana) (50,8m²) – dostarczenie i montaż 1 – 1 kpl. (24 714,65 PLN netto),
 - nr 6d.2 Podest z bali szer. 1m dł. 10 i 19 mb. – dostarczenie i montaż – 2 kpl. (11 347,20 PLN netto).
- W kategorii „działania informacyjne i promocyjne” wydatki dotyczyły 1 zadania (nr: 12) i zostały udokumentowane 3 dowodami księgowymi (faktura nr: F/276/2021, 17/12/2022, F/309/2022). W związku z tym, że populacja wydatków jest jednorodna i ryzyko powstania nieprawidłowości jest jednakowe dla wszystkich dokumentów finansowych rozliczonych w tej kategorii kosztów kwalifikowanych kontrolujący wytypowali do sprawdzenia przy zastosowaniu generatora liczb losowych jeden dowód księgowy (33,3 % populacji) – Faktura nr: F/309/2022 z 22.12.2022 r. (pozycja 4 wniosek o płatność POIS.02.05.00-00-0160/16-022-01).

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków na podstawie Protokołu odbioru wykonanych robót z dnia 22.12.2022 r. (stanowiącym podstawę wystawienia wytypowanej faktury) wytypowano jedyną (100 % populacji) pozycję uwzględnioną w protokole do sprawdzenia wykonania w terenie (dokonania oględzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) – Tablicę informacyjną 80x120 cm ze stelażem (861,00 PLN brutto).

- W kategorii „przygotowanie projektu” z populacji 2 dowodów księgowych (faktury nr: 04/10/2016, FV/19/2016) z uwagi na fakt, że populacja wydatków jest jednorodna i ryzyko powstania nieprawidłowości jest jednakowe dla wszystkich dokumentów finansowych rozliczonych w tej kategorii kosztów kwalifikowanych, wybrano losowo (za pomocą generatora liczb losowych) jedną pozycję wydatku (50,0 % populacji) – Faktura VAT nr FV/19/2016 z 21.11.2016 r. (pozycja 3 wniosek o płatność POIS.02.05.00-00-0160/16-001-02).

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków ze wszystkich pozycji uwzględnionych w Protokole przekazania dokumentacji projektowej (brak daty sporządzenia protokołu, stanowiącym podstawę wystawienia wytypowanej faktury) wytypowano na podstawie profesjonalnego osadu kontrolujących elementy do sprawdzenia ich wykonania w terenie (dokonania oględzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) – pozycję nr. 1 Projekt budowlano-wykonawczy „Budowa boiska o nawierzchni żwirowej utwardzonej w Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszkwowie 4 komplety (8 000,00 PLN netto).

- W kategorii „nadzór nad robotami budowlanymi” z populacji 20 dowodów księgowych (faktury nr: 21/2018, 2/08/2018, 05/10/2018, 04/10/2018, 12/2018, 11/18, 02/11/2018, 01/11/2018, 04/07/2019, 26/2019, 9/19, 02/10/2019, 01/10/2019, 03/10/2019, 11/11/2019, 04/08/2020, 16/2020, 03/11/2021, 15/2021, 07/11/2022) z uwagi na fakt, że populacja wydatków jest jednorodna i ryzyko powstania nieprawidłowości jest jednakowe dla wszystkich dokumentów finansowych rozliczonych w tej kategorii kosztów kwalifikowanych, wybrano losowo (za pomocą generatora liczb losowych) jedną pozycję wydatku (5,0 % populacji) – Faktura VAT NR 07/11/2022 z 30.11.2022 r. (pozycja 1 wniosek o płatność POIS.02.05.00-00-0160/16-022-01).

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków ze wszystkich pozycji uwzględnionych w Protokole zdawczo-odbiorczym z dnia 07.03.2022 r. (stanowiącym podstawę wystawienia wytypowanej faktury) wytypowano do sprawdzenia jedyną (100 % populacji) pozycję uwzględnioną w protokole – Pełnienie nadzoru autorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez stworzenie terenów zieleni w Wyszkwowie – teren zieleni przy ul. Matejki” (4 500,00 PLN netto).

- W kategorii „zarządzanie projektem - wydatki osobowe” z populacji 55 dowodów księgowych (Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem Zestawienie nr: 1/2018, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 10/2018, 11/2018, 12/2018, 1/2019, 2/2019, 3/2019, 4/2019, 5/2019, 6/2019, 7/2019, 8/2019, 9/2019, 10/2019, 11/2019, 12/2019, 1/2020, 2/2020, 3/2020, 4/2020, 5/2020, 6/2020, 7/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020, 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021, 10/2021, 11/2021, 12/2021, 1/2022, 2/2022, 3/2022, 4/2022, 5/2022, 6/2022, 8/2022, 9/2022) z uwagi na fakt, że populacja wydatków jest jednorodna i ryzyko powstania nieprawidłowości jest jednakowe dla wszystkich dokumentów finansowych rozliczonych w tej kategorii kosztów kwalifikowanych, wybrano losowo (za pomocą generatora

liczb losowych) jedną pozycję wydatku (1,8 % populacji) – Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem Zestawienie nr 12/2020 z 05.02.2021r. (pozycja 2 wniosok o płatność POIS.02.05.00-00-0160/16-014-01).

W celu potwierdzenia kwalifikowalności wydatków ze wszystkich 9 pozycji uwzględnionych w Rozliczeniu środków finansowych związanych z zatrudnieniem personelu projektu nr 12/2020 z dnia 05.02.2021 r. kontrolujący wytypowali do sprawdzenia na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących jedną (11,1 % populacji) pozycję nr. 1 – dodatek specjalny Pana Roberta Garbarczyk Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Mieszkalnictwa i Rolnictwa (1 195,50 PLN).

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, zgodności z oryginalną dokumentacją projektu dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, kontrolujący dokonali oceny na podstawie opisów i sposobów zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.4 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4.5.2. W celu sprawdzenia zaewidencjonowania w ewidencji Beneficjenta środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu oraz czy nie nastąpiła zmiana własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu kontrolujący poddali sprawdzeniu wszystkie dokumenty OT (100 % populacji) dotyczące środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu.

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.

W związku z tym, że Beneficjent potwierdził fakt uwzględnienia w wydatkach kwalifikowanych wydatków poniesionych na podstawie tylko jednego postępowania prowadzonego w trybie rozeznania rynku (dotyczy zamówień o szacowanej wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto) do którego nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności i w wyniku kontroli przedmiotowego zamówienia przeprowadzonej na dokumentach przez NFOŚiGW w trybie doraźnym nie zgłoszono zastrzeżeń, dlatego nie było potrzeby wyboru próby do kontroli w tym zakresie.

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 posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem kontrolujący sprawdzili wszystkie dokumenty potwierdzające posiadanie takiej struktury (100% populacji).

4.7.2. W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, a dotyczących realizowanego projektu, próba kontrolna objęła wszystkie procedury (100% populacji).

4.7.3. W zakresie potwierdzenia stosowania posiadanych procedur, kontrolą objęto stosowanie wszystkich procedur (100% populacji).

4.7.4. W zakresie posiadania przez Beneficjenta analizy ryzyka kontroli poddano całą dokumentację dotyczącą analizy ryzyk (100% populacji).

- 4.7.5. W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddano dokumentację techniczną dotyczącą zadań wybranych zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentację finansową wybraną zgodnie z punktem I.4.4.
- 4.8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiS 2014 -2020.
- 4.8.1. Z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) sprawdzeniu poddano wszystkie działania (100% populacji), tj.:
- wybór próby tablic informacyjnych/pamiątkowych do kontroli został dokonany na miejscu w oparciu o przygotowane przez Kontrolowanego zestawienie ich lokalizacji,
 - oznakowanie logotypem programu dokumentów – do kontroli wytypowano dokumenty dotyczące próby wytypowanej w pkt I.4.1,
 - oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową Beneficjenta wraz z podstronami (100% populacji).
- 4.9. 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.
- 4.9.1. 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, kontroli poddane zostały wszystkie (100 % populacji) wpisy dotyczące kontroli projektu w książce kontroli Beneficjenta od daty ostatniej kontroli NFOŚiGW na miejscu do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.
- 4.9.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddane zostały wszystkie (100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od daty ostatniej kontroli NFOŚiGW na miejscu do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.
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.	2.	3.	4.	5.
1	POIS.02.05.00-00-0160/16-001-02	wniosek o refundację / sprawozdawczy	27.04.2018 r.	15.06.2018 r.
2	POIS.02.05.00-00-0160/16-005-02	wniosek o refundację / sprawozdawczy	03.04.2019 r.	12.06.2019 r.
3	POIS.02.05.00-00-0160/16-013-02	wniosek o refundację / sprawozdawczy	10.12.2020 r.	22.12.2020 r.

RS-16

4	POIS.02.05.00-00-0160/16-014-01	wniosek o refundację / sprawozdawczy	12.03.2021 r.	17.05.2021 r.
5	POIS.02.05.00-00-0160/16-022-01	wniosek o refundację / sprawozdawczy / końcowy	-	-

Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 20.03.2023 r.

6. W dniu 20.03.2023 r został opracowany program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli.
7. Kontrolujący przygotowali i przekazali Kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 20.03.2023 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – W MIEJSCU REALIZACJI UMOWY/PROJEKTU W SIEDZIBIE PODMIOTU KONTROLOWANEGO:

Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie F podpunktach od 1 do 9 zakresu kontroli.

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

1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej Informacji Pokontrolnej w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym powstałych problemów w trakcie realizacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z: przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego i krajowego.
 - 1.2. Wymaganych decyzji administracyjnych w celu realizacji przedsięwzięcia.
 - 1.3. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.
 - 1.4. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia, podwójnego finansowania kosztów projektu (w tym uzyskania innego dofinansowania na realizację projektu).
 - 1.5. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach projektu.
 - 1.6. Udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy ustawy Pzp oraz zasada konkurencyjności.
 - 1.7. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację Projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.8. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych.
 - 1.9. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, w tym między innymi czy:
 - 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 był wypełniany przez pracownika Beneficjenta,
- do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty nabycia nieruchomości,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- w ramach wydatków kwalifikowanych korzystano z leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono inne kategorie wydatków,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty zarządzania projektem - koszty ogólne,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty zarządzania projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty zarządzania projektem - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono koszty prac wykonywanych siłami własnymi,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono zakup sprzętu używanego,
- w ramach wydatków kwalifikowanych uwzględniono opłaty.

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

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

2.1.1. Kontrolujący po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjanta, w tym z: projektami budowlanymi, projektem wykonawczym, projektem budowlano-wykonawczym, przedmiarami robót, dokumentacją powykonawczą, dokonali wyboru próby szczegółowej do kontroli (dokonania oględzin i wykonania dokumentacji fotograficznej):

a) W zakresie zadania nr 1 pn.: „Park Karola Ferdynanda Wazy” na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących zgodnie z poniższym opisem:

- w ramach części I Zabezpieczenie skarpy w Parku Karola Ferdynanda Wazy od strony rzeki Bug w Wyszkanie wykonanie:
 - trawników 2 403,90 m²,
 - schodów żelbetowych – skarpowych 8,7 m²,
 - odwodnienia liniowego z betonowych korytek drogowych o szerokości 300 mm – 452,48 m,
- w ramach części II Budowa boiska o nawierzchni żwirowej utwardzonej w Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszkanie wykonanie:
 - nawierzchni żwirowej utwardzonej – 894,25 m²,
 - wyposażenia do gry w tenisa ziemnego – 1 kpl.,
 - wyposażenia do gry w koszykówkę – 1 kpl.,
 - nawierzchni z kostki brukowej – 6,45 m²,
 - ławek parkowych bez oparcia – 13 szt.,
 - ławek parkowych z oparciem – 4 szt.,
 - koszy żeliwnych na śmieci – 2 szt.,
 - słupów oświetleniowych – 4 szt.,
 - opraw oświetleniowych – 8 szt.,
- w ramach części IV Rewaloryzacja Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszkanie – w zakresie etapu II wykonanie nasadzeń drzew:
 - *Quercus* „Monument” 8-10 280-300 – 3 szt.,
 - *Acer pseudoplatanus* „Brillantissimum” 10-12 – 1 szt.,
 - *Acer tataricum* 10-12 – 1 szt.,
- w ramach części IV Rewaloryzacja Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszkanie – w zakresie etapu III wykonanie nasadzeń drzew:
 - *Acer rubrum* (klon czerwony) 10-12 – 3 szt.,
 - *Aesculus carnea* "Briotti" (kasztanowiec czerwony "Briotti") 10-12 – 1 szt.,
 - *Elaeagnus angustifolia* (oliwnik wąskolistny) 8-10 200-250 – 3 szt.,
 - *Ulmus campestris* (wiąz camperdowni) 24-26 – 1 szt.,
- w ramach części IV Rewaloryzacja Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszkanie – w zakresie etapu IV wykonanie nasadzeń drzew:
 - *Acer platanoides* "Crimson Sentry" (klon pospolity "Crimson Sentry") 10-12 – 3 szt.,
 - *Laburnum anagyroides* (złotokap pospolity) 200-225 – 3 szt.,
 - *Prunus cerasifera* "Pissardii" (śliwa wiśniowa "Pissardii") C15 220-240 – 3 szt.,
 - *Betula utilis* var. *jacquemontii* (brzoza pożyteczna odm. Jacquemontii) 10-12 – 5 szt.,
 - *Acer platanoides* (klon zwyczajny) 18-20 – 14 szt.,
 - *Acer pseudoplatanus* (klon jawor) 18-20 – 1 szt.,
 - *Fraxinus excelsior* (jesion wyniosły) 18-20 – 2 szt.,

RS 44

– Tilia cordata (lipa drobnolistna) 18-20 – 17 szt.

b) W zakresie zadania nr 6 pn.: „Aleja Marszałka J. Piłsudskiego” wykonanie nasadzeń drzew:

- Picea pungens 200-250 (świerk kłujący) – 1 szt.,
- Betula pendula Pa220/12-14 (brzoza brodawkowata) – 9 szt.,
- Greensoire- Tilia cordata ‘Greensoire’ 300-350/20-25 lipa drobnolistna – 45 szt.

W ramach wytypowanego powyżej do kontroli zakresu rzeczowego realizowanego projektu, dokonano sprawdzenia następujących dokumentów:

- dokumentacji projektowej,
- przedmiarów robót,
- protokołów odbioru.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 8, 31, Część II A pkt 1 – 21.

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

- dokumentację projektową,
- decyzje administracyjne,
- umowy z wykonawcami,
- deklaracje zgodności i właściwości użytkowych,
- certyfikaty,
- oświadczeń i zestawień Beneficjenta.

2.2.1. W związku z prowadzeniem robót na terenie objętym ochroną konserwatorską uzyskano decyzje Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w zakresie zgody na prowadzenie robót oraz zezwolenia na wycinkę drzew i wykonanie zastąpienia usuniętych drzew innymi drzewami. W zestawieniu decyzji Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków dotyczących realizacji zadania nr 1 pn.: „Park Karola Ferdynanda Wazy” w ramach części IV Rewaloryzacja Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszku – w zakresie etapów II, III i IV uwzględniono 12 pozycji. Do kontroli po analizie przedstawionego przez Beneficjenta zestawienia na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących do kontroli szczegółowej oraz oględzin w terenie została wybrana jedna (8,3 populacji) Decyzja Nr 185/19 z 30.08.2019 r. znak DO.5146.65.2019 Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Przedmiotem sprawdzenia było wykonanie zastąpienia usuniętych drzew innymi drzewami w części IV Rewaloryzacji Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszku - w zakresie etapu III:

- Acer rubrum (klon czerwony) 10-12 – 3 szt.,
- Aesculus carnea "Briotti" (kasztanowiec czerwony "Briotti") 10-12 – 1 szt.,
- Elaeagnus angustifolia (oliwnik wąskolistny) 8-10 200-250 – 3 szt.,
- Ulmus campestris (wiąz camperdowni) 24-26 – 1 szt.

2.2.2. W Decyzji Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie zwalniającej od zakazu wykonywania robót i czynności na obszarze

szczególnego zagrożenia powodzią nie zostały wskazane jakiegokolwiek działania kompensacyjne które wymagałyby sprawdzenia.

2.2.3. Realizacja projektu nie wymagała uzyskania decyzji na zajęcie pasa drogowego. Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 55.

2.3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie. Kontrolujący sprawdzili:

- oświadczenia i zestawienia Beneficjenta,
- dokumentację projektową,
- dokumentację powykonawczą,
- kosztorysy.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 9, 31, Część II C pkt 1 – 15.

2.4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 -2020. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- faktur,
- Rozliczenia środków finansowych związanych z zatrudnieniem,
- wniosków o płatność,
- umów z wykonawcami,
- protokołów odbioru robót,
- protokołu odbioru usług,
- protokołu przekazania dokumentacji,
- kosztorysów powykonawczych,
- przedmiarów robót zamiennych,
- dokumentacji projektowej,
- umowy o pracę,
- pism Beneficjenta,
- zarządzeń Burmistrza Wyszkowa,
- listy obecności,
- karty godzin pracy w ramach projektu,
- wydruku z systemu księgowego Urzędu Miejskiego w Wyszkanie – Lista płac,
- wydruku ZUS P RCA – imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach,
- wydruków bankowych – wyciągi,
- wyciągu bankowego,
- oświadczeń Beneficjenta,
- oświadczeń Skarbnika Gminy Wyszaków.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 10, 14, 22, 23, 31, 40 – 63, Część II D pkt 1 – 55.

RS-14

2.4.1. W celu potwierdzenia, że wytypowane do kontroli faktury zostały wystawione za faktycznie wykonane roboty/dostawy/usługi, kontrolujący wytypowali do kontroli (ogłędzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) na podstawie dokumentacji projektowej, przedmiarów robót, kosztorysów powykonawczych, w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących dla każdej faktury następujące elementy:

a) Dla Faktury VAT FS 249/ZK/2020 z 10.11.2020 r.

W ramach wybranych pozycji nr.: 9, 10, 11, 14, wykonanie nasadzeń drzew (zadanie nr 1 pn.: „Park Karola Ferdynanda Wazy”):

- Acer platanoides "Crimson Sentry" (klon pospolity "Crimson Sentry") 10-12 – 3 szt.,
- Laburnum anagyroides (złotokap pospolity) 200-225 – 3 szt.,
- Prunus cerasifera "Pissardii" (śliwa wiśniowa "Pissardii") C15 220-240 – 3 szt.,
- Betula utilis var. jacquemontii (brzoza pożyteczna odm. Jacquemontii) 10-12 – 5 szt.,
- Acer platanoides (klon zwyczajny) 18-20 – 14 szt.,
- Acer pseudoplatanus (klon jawor) 18-20 – 1 szt.,
- Fraxinus excelsior (jesion wyniosły) 18-20 – 2 szt.,
- Tilia cordata (lipa drobnolistna) 18-20 – 17 szt.

b) Dla Faktury VAT nr 49/2018 z 15.11.2018 r.

W ramach wybranych pozycji nr. 5d.2, 6d.2 wykonanie (zadanie nr 2 pn.: „Nabrzeże rzeki Bug”):

- podestu drewnianego z desek dł. 25,4 mb. szer. 2m (sosna impregnowana) (50,8m²) — 1 kpl.,
- podestów z bali szer. 1m dł. 10 i 19 mb. – 2 kpl.

c) Dla Faktury nr: F/309/2022 z 22.12.2022 r.

W ramach pozycji Tablica informacyjna 80x120 cm ze stelażem wykonanie:

- tablicy informacyjnej 80x120 cm ze stelażem ul. Matejki.

d) Dla Faktury VAT nr FV/19/2016 z 21.11.2016 r.

W ramach wybranej pozycji 1 Projekt budowlano-wykonawczy „Budowa boiska o nawierzchni żwirowej utwardzonej w Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszku” 4 komplety wykonanie:

- Projektu budowlano-wykonawczego „Budowa boiska o nawierzchni żwirowej utwardzonej w Parku Karola Ferdynanda Wazy w Wyszku”.

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

- wniosków o płatność nr POIS.02.05.00-00-0160/16-001-02, POIS.02.05.00-00-0160/16-005-02, POIS.02.05.00-00-0160/16-013-02, POIS.02.05.00-00-0160/16-022-01,
- oświadczenia Beneficjenta,
- oświadczenia Skarbnika Gminy Wyszku,

- dokumentów formalnych dotyczących prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- dowodów księgowych pod kątem, zgodności z obrazami zeskanowanymi umieszczonymi w bazie SL 2014 oraz z wymogami w zakresie opisu dokumentowania ponoszonych wydatków,
- wydruków bankowych – wyciągi,
- wyciągu bankowego,
- wydruków z ewidencji księgowej przedstawiających zaewidencjonowanie w systemie księgowym wytypowanych do kontroli dowodów księgowych.

W wyniku realizacji projektu wystawiono 13 dokumentów OT. Kontrolujący wytypowali do sprawdzenia 13 dokumentów OT (100 % populacji) dotyczących środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu tj.:

- OT 2/18 z dnia 28.08.2018 r.
- OT 8/18 z dnia 31.08.2018 r.
- OT 15/18 z dnia 24.10.2018 r.
- OT 43//19 z dnia 31.12.2019 r.
- OT 44/19 z dnia 31.12.2019 r.
- OT 45/19 z dnia 31.12.2019 r.
- OT 46/19 z dnia 31.12.2019 r.
- OT 47/19 z dnia 31.12.2019 r.
- OT 43/20 z dnia 31.12.2020 r.
- OT 68/21 z dnia 21.12.2020 r.
- OT 76/22 z dnia 30.12.2022 r.
- OT 81/22 z dnia 30.12.2022 r.
- OT 82/2022 z dnia 30.12.2022 r.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 10, 14, 22, 23, 31, 40 – 63, Część II E pkt 1 – 63.

2.6. 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 sprawdzenia:

- wniosku o dofinansowanie,
- SL2014 – Karta kontroli projektu,
- oświadczeń Beneficjenta.

W związku z tym, że Beneficjent potwierdził fakt uwzględnienia w wydatkach kwalifikowanych wydatków poniesionych na podstawie tylko jednego postępowania prowadzonego w trybie rozeznania rynku (dotyczy zamówień o szacowanej wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto) do którego nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności i w wyniku kontroli przedmiotowego zamówienia przeprowadzonej na dokumentach przez NFOŚiGW w trybie doraźnym nie zgłoszono zastrzeżeń, dlatego nie było potrzeby wyboru próby do kontroli w tym zakresie.



Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 1, 33, Część II F, pkt 1 – 2.

2.7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- oświadczeń Beneficjenta,
- procedur obowiązujących u Beneficjenta,
- zarządzenia Burmistrza Wyszkowa.

Na podstawie prowadzonych czynności dokonano oceny stosowania przez Beneficjenta procedur zarządzania projektem/przedsięwzięciem.

W oświadczeniu Beneficjenta o miejscach i zakresie przechowywanej dokumentacji Projektu zostały wskazane jako miejsca w których przechowywana jest dokumentacja projektu 7 lokalizacji w siedzibie Urząd Miejskiego w Wyszkanie, Aleja Róż 2 w Wyszkanie, do kontroli (ogłędzin i wykonania dokumentacji fotograficznej) wybrano 7 lokalizacji (100 % populacji) w których przechowywana jest dokumentacja tj.:

- pok. Nr 103 – dokumentacja aplikacyjna, wnioski o płatność,
- pok. Nr 136 - dokumentacje techniczne,
- pok. Nr 137 – dokumentacje techniczne,
- pok. Nr 110 – dokumentacje techniczne,
- pok. Nr 126 - dokumentacje techniczne,
- pok. Nr 122 – dokumenty księgowy,
- pok. Nr 104 – dokumentacja dotycząca postępowań przetargowych.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 38, Część II G, pkt 1 – 8.

2.8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 -2020. Kontrolujący sprawdzili:

- Wykaz dot. działań informacyjno – promocyjnych,
- Zestawienie dot. lokalizacji tablic informacyjno – promocyjnych.

Ustalono, że Beneficjent zamontował siedem tablic informacyjno/pamiątkowych w miejscach realizacji zakresu rzeczowego Projektu.

Kontrolą zostało objętych siedem tablic informacyjno/pamiątkowych (tj. 100 % populacji) zamontowanych na terenie miasta Wyszkanie tj.:

- Park Karola Ferdynanda Wazy,
- Teren nabrzeża rzeki Bug, w okolicach byłej przeprawy promowej,
- ul. Szpitalna,
- ul. 3 Maja/ ul. KEN,
- ul. Chopina,
- ul. Piłsudskiego,
- ul. Matejki.

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

2.9. 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. Kontrolujący dokonali sprawdzenia:

- książki kontroli,
- oświadczeń Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt. 37 – 39, Część II I, pkt 1 – 6.

3. Poddali sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli elementy zgodnie z pkt I.4. oraz pkt J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie dotyczące realizowanego Projektu.

3.2. Dokumentację formalno–prawną dot. realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

3.3. Stronę internetową Beneficjenta pod kątem informacji o funkcjonowaniu mechanizmu sygnalizacyjnego o możliwości wystąpienia nieprawidłowości przy realizacji Projektu i informacji o Projekcie.

3.4. Tablice informacyjno/pamiątkowe.

3.5. Sposób i miejsce przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu.

3.6. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla kontrolujących, w tym czasu udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

Oględziny przeprowadzono w dniach 28-29.03.2023 r. na terenie miasta Wyszkowa. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 29.03.2023 r. Przedmiotowy dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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,
 - przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem,
- dokonali 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.
- 1.2.6. Stan zaawansowania rzeczowego Projektu przedstawiony 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 formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

2.2. Ustalono, że Beneficjent:

2.2.1. Uzyskał wymagane decyzje:

- Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków dotyczące prac na terenie zabytkowego parku w Wyszkwowie (w tym na wycinkę drzew),
- Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie zwalniająca od zakazu wykonywania robót i czynności na obszarze szczególnego zagrożenia powodzią,
- Starosty Powiatu Wyszkwowskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę,

2.2.2. Posiada:

- Zgłoszenie zamiaru budowy do Starostwa Powiatowego w Wyszkwowie,
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy i przystąpieniu do użytkowania skierowane do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wyszkwowie
- dzienniki budowy,
- dokumentację powykonawczą.

2.2.3. Realizacja przedsięwzięcia nie wymagała uzyskania decyzji administracyjnej na zajęcie pasa drogowego i odtworzenia nawierzchni.

2.3. Na wykonanie robót budowlanych/dostaw Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami/dostawcami.

2.4. Zakres realizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowach z wykonawcami.

2.5. Wykonany zakres rzeczowy został zrealizowany w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi deklaracjami zgodności i właściwości użytkowych, certyfikatami.

2.6. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami 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 wskaźnika produktu. Beneficjent osiągnął założoną wartość wskaźnika produktu w terminie określonym w Umowie o dofinansowanie co wykazał również we wniosku o płatność końcową. Wartość osiągniętego wskaźnika produktu przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta na zakończenie realizacji projektu	% wartości osiągniętej
I. Wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej	szt.	1	2022	1	100

3.2 Do dnia kontroli osiągnięto wartości wskaźników rezultatu w wartościach przedstawionych w tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta w 2022 r.	% wartości osiągniętej
II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
II. 1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji					
Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów	ha	5,23	2022	5,28	101

Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami /pracami w ramach projektów	ha	19,00	2022	18,74	98,6
---	----	-------	------	-------	------

Z przedstawionych danych wynika, że:

3.2.1. Wskaźnik „Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów” został osiągnięty w wyższej wartości niż założona w umowie o dofinansowanie. Beneficjent uzasadnił zwiększoną wartość faktem, że na etapie wniosku o dofinansowanie szacowana wartość była niższa od wartości pomiarów powykonawczych powierzchni faktycznie wykonanej. Kontrolujący do wartości osiągniętej przedmiotowego wskaźnika nie wnoszą uwag.

3.2.2. Wskaźnik „Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami /pracami w ramach projektów” nie zostanie osiągnięty w wartości założonej w umowie o dofinansowanie. Beneficjent wyjaśnił niższą wartość pomyłką w podsumowaniu powierzchni na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

1. Stwierdzono ryzyko nie osiągnięcia wskaźnika rezultatu bezpośredniego „Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów” w wartości założonej w załączniku nr 12 do umowy o dofinansowanie.

2. Do pozostałego zakresu kontrolujący nie wnoszą uwag.

4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania 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. Dla faktur (VAT FS 249/ZK/2020 z 10.11.2020 r., VAT nr 49/2018 z 15.11.2018 r., nr: F/309/2022 z 22.12.2022 r., VAT nr FV/19/2016 z 21.11.2016 r., VAT NR 07/11/2022 z 30.11.2022 r.) wykonane i odebrane roboty/usługi są zgodne z protokołami odbioru oraz zakresem umowy o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji projektu i zostały wykonane w związku z realizacją projektu.

4.2.2. Dla Rozliczenia środków finansowych związanych z zatrudnieniem nr 12/2020 z 05.02.2021 r.:

4.2.2.1 W związku z dodatkowymi zadaniami wynikającymi z realizacji przedsięwzięcia Beneficjent przyznał dodatek specjalny Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Komunalnej, Mieszkalnictwa i Rolnictwa w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie (dalej Naczelnik) w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2022 r.

4.2.2.2 Zakres obowiązków Naczelnikowi został określony w Zarządzeniu nr 63/2018 Burmistrza Wyszkania z dnia 01.03.2018 roku.

4.2.2.3 Wysokość dodatku specjalnego za miesiąc grudzień 2020 r. Naczelnika jest zgodny z Zarządzeniem nr 75/2009 Burmistrza Wyszkania z dnia 08.05.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim

w Wyszkanie które obowiązywało w dniu 30.06.2016 r. tj. 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie (30.12.2016 r.). Regulamin obejmował wszystkich pracowników Beneficjenta.

4.2.2.4 Wysokość dodatku specjalnego Naczelnika odpowiada stawkom faktycznie stosowanym u Beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i FS na analogicznych stanowiskach (Naczelnika Wydziału).

4.2.2.5 Wynagrodzenie Naczelnika udokumentowano za pomocą:

- umowy o pracę,
- pisma Beneficjenta o przyznaniu dodatku specjalnego,
- Zarządzenia nr 60/2018 Burmistrza Wyszkania z dnia 26.02.2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Wyszkanie,
- listy obecności – grudzień 2022 r.,
- karty godzin pracy w ramach projektu – Roberta Garbarczyk, grudzień 2020,
- wydrukiem – Lista płac,
- danymi potwierdzającymi zaangażowanie pracownika w bazie SL2014,
- deklaracji rocznej PIT-4R,
- wydruku ZUS P RCA,
- wydruków bankowych – wyciągi.

4.2.2.6 Łączne zaangażowanie Naczelnika w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych Beneficjenta i innych podmiotów, nie przekracza 276 godzin miesięcznie (grudzień 2020 r.).

4.2.3. Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie.

4.2.4. Beneficjent posiada dowody księgowe dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania.

4.2.5. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie.

4.2.6. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty i racjonalny oraz zostały należycie udokumentowane.

4.2.7. Podatek VAT jest w całości kosztem kwalifikowanym dla Projektu, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i umowie o dofinansowanie.

4.3. W badanym zakresie nie stwierdzono:

4.3.1. Finansowania projektu z innych źródeł niż wynika to z umowy o dofinansowanie projektu.

4.3.2. Przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT oraz dokonywania przez Beneficjenta czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku

wytworzonego w wyniku realizacji projektu, nie nastąpiły okoliczności wpływające na brak możliwości kwalifikowania podatku VAT.

4.3.3. Występowania opisów świadczących o podwójnym finansowaniu wydatków kwalifikowanych dotyczących projektu.

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 dla projektu w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Ustalono, że:

5.2.1. Przed zawarciem Umowy o dofinansowanie i wydzieleniem systemu księgowego były ponoszone koszty i wydatki związane z realizacją Projektu. Koszty zostały zaksięgowane na koncie 080-1 Inwestycje, a wydatki zaksięgowano na koncie 130-1.

5.2.2. Po zawarciu umowy o dofinansowanie w celu ewidencji operacji dotyczących projektu na podstawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie przyjętych Zarządzeniem nr 291/2017 Burmistrza Wyszkania z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zmianami, osoba obsługująca projekt na polecenie Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Wyszkanie w wykazie kont analitycznych, zastosowała dla projektu rozwinięcie analityczne konta w postaci numeru 14. W związku z powyższym wyodrębniono następujące konta dla kosztów, wydatków i przychodów.

a) Koszty stanowiące nakłady na środki trwałe ewidencjonowane były na koncie 080-14 z dalszą analityką dotyczącą podziału na wyodrębnione zadania w projekcie. Koszty które stanowiły nakłady na środki trwałe zaksięgowane w 2016 r. na koncie 080-1 zostały przeksięgowane do wydzielonej ewidencji na konto 080-14 z odpowiednim podziałem wytworzonych środków trwałych z zastosowaniem wyodrębnionej analityki.

b) Koszty niestanowiące nakładów na środki trwałe księgowano na kontach:

- 404-14-1,
- 405-14-1.

c) Wydatki księgowano na koncie 130-14-1.

d) Przychody z tytułu refundacji księgowano na koncie 130-14-2.

5.2.3. Dokonano zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta wybranych do kontroli dowodów księgowych stanowiących koszty kwalifikowane w projekcie na kontach:

- Koszty:
 - 080-14-1 Popr.jakości środ. m.-zielen, Zielień –nabrzeże rzeki Bug Zielień –nabrzeże rzeki Bug
 - 080-14-6 Popr.jakości środ. m.-zielen, Zielień-nasadzenia zieleni Park Zielień-nasadzenia zieleni Park

- 080-14-12 Popr.jakości środ. m.-zieleń, Zieleń-tablice Zieleń-tablice
- 080-14-13 Popr.jakości środ. m.-zieleń, inwestycje Zieleń - ul. J. Matejki
- 404-14-1 Wynagrodzenia osobowe pracown., Wynagrodzenia-Zieleń Wynagrodzenia-Zieleń,
- 405-14-1 Składki na ubezpiecz. społeczne, Ubezpiecz. Społeczne -Zieleń Ubezpiecz. Społeczne -Zieleń,
- 405-14-1 Składki na fundusz pracy, Ubezpiecz. Społeczne -Zieleń Ubezpiecz. Społeczne -Zieleń,
- Wydatki:
 - 130-14-1 Popr.jakości środ. m.-zieleń, Rachunek bieżący Zieleń Rachunek bieżący Zieleń,
 - 130-14-1 Wynagrodzenia osobowe pracown., Rachunek bieżący Zieleń Rachunek bieżący Zieleń,
 - 130-14-1 Składki na ubezpiecz. społeczne, Rachunek bieżący Zieleń Rachunek bieżący Zieleń,
 - 130-14-1 Składki na fundusz pracy, Rachunek bieżący Zieleń Rachunek bieżący Zieleń.
- Przychody (refundacja):
 - 130-14-2 Dot.celowe w ram.progr.fin.z u, Rach.bież.-Zieleń Rach.bież.-Zieleń.

Sposób wydzielenia i prowadzenia ewidencji wskazuje, że Beneficjent prowadzi wydzieloną ewidencję księgową projektu poprzez wprowadzenie do kont syntetycznych rozszerzenia analitycznego dla operacji dotyczących projektu, co jest zgodne z zapisami § 14 Umowy o dofinansowanie.

5.3. Stwierdzono, że na dowodach księgowych znajdujących się u Beneficjenta nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014. Adnotacje na dowodach księgowych zawierają opisy dot. Projektu nr POIS.02.05.00-00-0160/16, 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”.

5.4. W wyniku realizacji Projektu wytworzone środki trwałe zostały przyjęte na majątek Beneficjenta 13 dokumentami OT na łączną kwotę 6 551 035,92 PLN i nadal pozostają na majątku Beneficjenta. Różnica pomiędzy planowanym całkowitym kosztem realizacji projektu 7 191 157,97 PLN (z umowy o dofinansowanie), a wartością przyjętych na majątek środków trwałych (6 551 035,92 PLN), wynika z:

- Nieuwzględnienia kosztu Zarządzania Projektem w kwocie 441 442,74 PLN w nakładach na środki trwałe.
- Niższych niż planowane koszty wynikające z oszczędności powstałych w wyniku rozstrzygnięcia procedur przetargowych w wysokości 51 951,63 PLN.
- Wyższych kosztów niż planowane w nakładach na środki trwałe wynikających z nieuwzględnienia w planowanym całkowitym koszcie projektu (między innymi: kosztów aktualizacji kosztorysów, projektów) w kwocie 87 673,87 PLN.
- Nieuwzględnienia w nakładach na środki trwałe kosztów ustanowionych wyrokiem sądu w związku z odstąpieniem od umowy z wykonawcą robót na

– pok. Nr 104 – dokumentacja dotycząca postępowań przetargowych.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

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

8.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z umową i „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” – w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny nie przekracza 500 000,00 EUR wykonał poniższe obowiązkowe działania informacyjno-promocyjne Projektu, tj.:

- wykonał prawidłowo i zamontował w miejscu realizacji Projektu siedem tablic informacyjno/pamiątkowych,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) projektu dokumenty dotyczące Projektu, wytworzone po podpisaniu Umowy o dofinansowanie,
- umieścił na stronie internetowej pod adresem <https://www.wyszkow.pl/info/zawartosc/721/> informację o zrealizowanym Projekcie, która posiada prawidłowe oznaczenia.

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 od dnia ostatniej kontroli NFOŚiGW na miejscu do dnia niniejszej kontroli nie przeprowadzono żadnej kontroli przez inną Instytucję niż Instytucja Wdrażająca które dotyczyły realizowanego projektu.

9.2. Nie stwierdzono, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego Projektu.

9.3. Formularz Wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez firmę zewnętrzną a koszt wypełnienia nie był uwzględniony w wydatkach kwalifikowanych.

9.4. W ramach wydatków kwalifikowanych nie występowały lub nie były kwalifikowane wydatki dotyczące:

- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- nabycia nieruchomości,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- innych kategorii wydatków,

- zarządzania projektem - koszty ogólne,
- zarządzania projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie,
- zarządzania projektem - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu,
- prac wykonywanych siłami własnymi,
- zakupu sprzętu używanego,
- opłat.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Potwierdzono, że zrealizowany zakres rzeczowy Projektu jest zgodny z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia (tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie i Harmonogramu Realizacji Projektu).
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Potwierdzono, że Beneficjenta posiada kompletną i poprawną dokumentację techniczną i formalno-prawną.
3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych w Umowie o dofinansowanie. Potwierdzono, że Beneficjent osiągnął wskaźnik produktu, w przypadku jednego wskaźnika rezultatu („Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów”) stwierdzono ryzyko, że nie zostanie osiągnięty w planowanej wartości zapisanej w Umowie o dofinansowanie.
4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 -2020. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących 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. Potwierdzono przestrzeganie przez Beneficjenta wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020 w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego.
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. Potwierdzono, że Beneficjent poza zamówieniem które było przedmiotem kontroli NFOŚiGW w terminie 23.03.2018 r. – 16.04.2018 r., Beneficjent nie uwzględnił w złożonych wnioskach o płatność wydatków poniesionych na podstawie zamówień przeprowadzonych w oparciu o rozeznanie rynku.
7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020. Potwierdzono posiadanie przez Beneficjenta udokumentowanej struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIS 2014-2020.

8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 -2020. 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”.
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. Potwierdzono ich poprawność.

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych stwierdzili możliwość wystąpienia ryzyka w badanym zakresie w związku z tym rekomendują wydanie zalecenia pokontrolnego.

Zalecenia pokontrolne

L.p.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	K.3.	W zakresie wskaźników rezultatu bezpośredniego określonych w załączniku nr 12 do umowy o dofinansowanie stwierdzono ryzyko nie osiągnięcia wskaźnika „Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów” w wartości założonej (19,00 ha).	<u>Zalecenie nr 1:</u> 1.1 Przesłać do NFOŚiGW wyjaśnienia dotyczące powodów nie osiągnięcia wskaźnika „Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów” w wartości założonej (19,00 ha). 1.2 Uzyskać stanowisko NFOŚiGW w zakresie nie osiągnięcia wskaźnika „Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów” w wartości założonej (19,00 ha). 1.3 Uzgodnić z NFOŚiGW działania jakie należy podjąć w celu doprowadzenia do zgodności pomiędzy umową o dofinansowanie a faktyczną realizacją w zakresie wskaźnika „Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów”.	30.06.2023	Wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 30.06.2023 r.					

M.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.02.05.00-00-0160/16 pn. „Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez stworzenie terenów zieleni w Wyszkanie”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniach 28-29.03.2023 r. został podpisany obustronnie w dniu 29.03.2023 r. i przekazany Kontrolowanemu w dniu 31.03.2023 r.

N. POUCZENIE.

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

*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.*

Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

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-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano

jeden egzemplarz w dniu 20.04.2023 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-23-213309

Fakt kontroli odnotowano w Książce Kontroli Beneficjenta pod pozycją 24 w 2023 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący :

**Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej :**

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Ekspert

Roman Wrzodak

20.04.2023r.

1.
(data i podpis)

**Pan Cezary Krasodomski – Członek
Zespołu Kontrolującego nieobecny
w Biurze NFOŚiGW w dniu podpisywania
Informacji Pokontrolnej – praca poza
Biurem NFOŚiGW.**

2.
(data i podpis)

BURMISTRZ


Grzegorz Nowosielski

.....
(data i podpis)

