

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 2018 r., poz. 1431 z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 5 z lipca 2020 r. zatwierdzona przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej;
- Informacja o częściowym zawieszeniu stosowania wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 3) z dnia 23.12.2020 r. zatwierdzona przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie nr 102/POIiŚ_2014-2020/2021 z dnia 18.11.2021 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Pułtusk
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Wojciech Gregorzcyk
Adres:	ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk
Tel./fax:	Tel. 23 692 00 01 / Fax. 23 692 42 96
E-mail:	um@pultusk.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.05.00-00-0151/16
Tytuł umowy/projektu :	„Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku”

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)	Grzegorz Jarecki – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.. 883 339 343 e-mail: Grzegorz.jarecki@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	od dnia 29.11.2021 r. do dnia 03.12.2021 r.
Data przekazania ostatnich wyjaśnień kontrolowanego:	03.12.2021 r.
Data zakończenia działań kontrolnych	06.12.2021 r.*
Przedmiot kontroli:	W trakcie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

* Sporządzania Informacji pokontrolnej

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola realizowanego 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 prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.
4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
6. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.
8. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1. Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	-
2. Data podpisania Decyzji KE:	-
3. Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	22.11.2017 r. Aneks nr 1 - 11.10.2018 r. Aneks nr 2 – 04.06.2019 r. Aneks nr 3 – 18.10.2019 r. Aneks nr 4 – 28.11.2019 r. Aneks nr 5 – 13.07.2020 r.
4. Koszt realizacji projektu (PLN):	
Koszt całkowity:	5 833 971,45
Wydatki kwalifikowane:	5 833 971,45
5. Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
Wysokość dofinansowania:	4 274 163,73

	Środki własne:	1 559 807,72
	Udział dofinansowania (%)	73,26 %
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 01.01.2014 r. do 31.07.2022 r.
	Rozpoczęcie robót:	27.02.2019 r. *
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	Projekt w trakcie realizacji
	Pozwolenie na użytkowanie	Projekt w trakcie realizacji

*Protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 27.02.2019r. – Zagospodarowanie Bulwarów nad głównym kanałem miasta w Pułtusk.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1	Wojciech Gregorczyk	Burmistrz Miasta Pułtusk
2.	Mateusz Miłoszewski	Zastępca Burmistrza Miasta Pułtusk
3.	Teresa Turek	Skarbnik Miasta Pułtusk
3.	Danuta Łada	Zastępca Kierownika – Wydział Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych – Urząd Miejski w Pułtusk.
4.	Lidia Dworoska	Kierownik – Wydział Budżetu i Finansów - Urząd Miejski w Pułtusk
5.	Lidia Popowska	Główny Specjalista ds. Księgowości – Wydział Budżetu i Finansów – Referat Księgowości - Urząd Miejski w Pułtusk

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

1. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadził rozmowy z koordynatorem projektu z Departamentu Ochrony Ziemi NFOŚiGW w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania Projektem.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonał następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
 - 3.1.1. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.
 - 3.1.2. Szczegółowy cel projektu został określony za pomocą n/w wskaźnika produktu tj.:

- Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej – 1 szt. w 2022 r.

oraz za pomocą dwóch wskaźników rezultatu tj.:

- Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów – 6,42 ha w 2022 r.
- Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów – 5,54 ha w 2022 r.

- 3.1.3. Do umowy o dofinansowanie podpisano pięć aneksów zmieniających warunki umowy, w tym m.in. całkowity koszt realizacji Projektu, kwotę wydatków kwalifikowanych, wysokość dofinansowania oraz załączniki do umowy.
- 3.1.4. Projekt nie należy do grupy projektów generujących dochód.
- 3.1.5. W trakcie realizacji projektu (do dnia rozpoczęcia kontroli) Beneficjent złożył 22 wnioski o płatność, z których 21 wniosków zostało zatwierdzonych, a jeden wniosek nr 22 jest w trakcie oceny,
- 3.1.6. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz w bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.
- 3.1.7. W systemie SL2014 nie zarejestrowano wpisów dot. przeprowadzonych na Projekcie kontroli.
- 3.1.8. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowany projektu.
- 3.1.9. Beneficjent w październiku 2021r. wystąpił do NFOŚiGW przy piśmie znak JRP.042.7.2018 z prośbą o wydłużenie realizacji Projektu do dnia 15.12.2022 r.
- 3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:
- 3.2.1. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie
 - prace wykonywane siłami własnymi,
 - zakup sprzętu używanego,
 - wkład niepieniężny,
 - opłaty,
 - zakup nieruchomości,
 - amortyzacja 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),
 - zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie?
- 3.2.2. Czy projekt był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje?
- 3.2.3. Czy Beneficjent nie rozlicza podatku VAT stanowiącego wydatek kwalifikowany w Projekcie?
- 3.2.4. Czy nie toczą się żadne postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze dotyczące projektu?

- 3.2.5. Czy nie otrzymano innej pomocy na realizację projektu?
- 3.2.6. Czy formularz wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika beneficjenta?
- 3.2.7. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie?
- 3.2.8. Czy Beneficjent do dnia kontroli nie dokonał i nie planuje zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu?
- 3.2.9. Czy wydatki dotyczące odtworzenia nawierzchni drogi zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego?

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w celu sprawdzenia przedmiotowego Projektu, kierując się zasadą reprezentatywności, czynności kontrolne z uwagi na obszerny zakres, przeprowadził na próbie, której sposób doboru przedstawiono poniżej, w odniesieniu do każdego punktu zakresu, tj. dla punktu pn.:

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

Zakres rzeczowy Projektu – Zadanie nr 2 (Roboty budowlane) Harmonogramu Realizacji Projektu obejmuje następujące zadania tj.:

- 4.1.1. Bulwary zlokalizowane na działce nr ew. 140/1, 140/2, 140/3, 140/4, 140/5, 104/2, 104/1 obręb 14 miasta Pułtusk.
 - ✓ zagospodarowanie terenu poprzez nasadzenia roślin,
 - ✓ uporządkowanie istniejącej roślinności,
 - ✓ wprowadzenie chodników, ścieżek rowerowych,
 - ✓ trawiastych miejsc postojowych,
 - ✓ naturalnych zabezpieczeń skarp kanałów,
 - ✓ wprowadzenie obiektów małej architektury,
 - ✓ oświetlenia i monitoringu.
- 4.1.2. Obszar funkcjonalny w Grabówcu zlokalizowany na działce nr ew. 617, 618/1 obręb 6 miasta Pułtusk.
 - ✓ Zagospodarowanie terenu poprzez nasadzenia roślinne,
 - ✓ wprowadzenie obiektów rekreacyjno-sportowych,
 - ✓ ścieżki edukacyjnej oraz obiektów małej architektury.
- 4.1.3. Park na Skarpie zlokalizowany na działce nr ew. 107, 111, 81/4 obręb 19 miasta Pułtusk.
 - ✓ zagospodarowanie terenu poprzez nasadzenia roślinne,
 - ✓ wprowadzenie punktów widokowych na panoramę miasta,
 - ✓ zabezpieczenie skarpy,
 - ✓ wprowadzenie obiektów małej architektury.
- 4.1.4. Park Narutowicza zlokalizowany jest na działce nr ew. 81, 80/2, 80/1 obręb 14 miasta Pułtusk.
 - ✓ zagospodarowanie terenu poprzez nasadzenia roślinne,
 - ✓ wprowadzenie nowego układu komunikacji,

- ✓ umocnienia skarp i elementy małej architektury.
- 4.1.5. Pasaż Klenczona zlokalizowany jest na działce nr ew. 89/1, 89/2, 90/1, 90/2, 88/1, 88/2 obręb 13 miasta Pułtusk.
- ✓ zagospodarowanie terenu poprzez nasadzenia roślinne,
- ✓ oczyszczenie terenu z gatunków obcych, inwazyjnych oraz siewek tworzących zakrzaczenia,
- ✓ wprowadzenie chodników i elementów małej architektury.
- 4.1.6. Park Osiedlowy "Wyszkowska" zlokalizowany na działce nr ew. 451, 452, obręb 29 miasta Pułtusk.
- ✓ zagospodarowanie terenu poprzez nasadzenia roślinne,
- ✓ wprowadzenie alejek parkowych,
- ✓ uporządkowanie istniejącej roślinności,
- ✓ wprowadzenie obiektów małej architektury.

Zakres zadań obejmuje również:

- 4.1.7. wykonanie nowych nasadzeń na Bulwarach,
- 4.1.8. wykonanie nowych nasadzeń - Park Narutowicza,
- 4.1.9. wykonanie nowych nasadzeń drzew wysokich wokół kanałów,
- 4.1.10. zagospodarowanie terenu - pl. Piłsudskiego,
- 4.1.11. zagospodarowanie terenu parku przy ul. Solnej,
- 4.1.12. uzupełnienie drzewostanu przyulicznego: ul. Nowy Rynek, ul. Przechodniej, ul. Reformackiej, ul. Nadwodnej i ulic na terenie wyspy,
- 4.1.13. uzupełnienie drzewostanu oraz krzewów przy terenach szkolnych i przedszkolu (teren przy Publicznej Szkole nr 3, teren przy Publicznej szkole Podstawowej nr 4, teren przy Publicznym Przedszkolu nr 4,
- 4.1.14. amfiteatr - zielona ściana przy ul. Baltazara,
- 4.1.15. wykonanie nowych nasadzeń ul. Młodzieżowa,
- 4.1.16. wykonanie nowych nasadzeń ul. Panny Marii,

Wydatkami kwalifikowanymi są wydatki związane z realizacją wszystkich powyższych działań. Natomiast działaniami, które stanowią wydatki kwalifikowane w projekcie oraz ich realizacja została zakończona zgodnie z zapisami w teleinformatycznym systemie SI2014 są działania nr 4.1.1., 4.1.2., 4.1.3, 4.1.4., 4.1.6., 4.1.7, 4.1.8., 4.1.9., 4.1.12., 4.1.13, 4.1.15., 4.1.16.,

Przyjęto założenie, że sprawdzenie zgodności realizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie zostanie przeprowadzone na próbie wytypowanych zadań inwestycyjnych, których realizacja została zakończona oraz stanowią one wydatki kwalifikowane projektu.

W związku z powyższym, w I etapie doboru próby do kontroli zakresu rzeczowego z puli n/w działań o numerach tj.:

4.1.1., 4.1.2., 4.1.3, 4.1.4., 4.1.6., 4.1.7, 4.1.8., 4.1.9., 4.1.12., 4.1.13, 4.1.15., 4.1.16.,

Wytypowano zgodnie z Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację POiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń,

wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r. metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego dwa działania (16,66 % populacji), tj.:

- 4.1.1. Bulwary zlokalizowane na działce nr ew. 140/1, 140/2, 140/3, 140/4, 140/5, 104/2, 104/1 obręb 14 miasta Pułtusk.
- 4.1.2. Obszar funkcjonalny w Grabówcu zlokalizowany na działce nr ew. 617, 618/1 obręb 6 miasta Pułtusk.

W II etapie doboru próby, miarodajna i reprezentatywna próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej zostanie wybrana po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną dla ww. działań, która zostanie udostępniona przez Beneficjenta w jego siedzibie.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego.

- W zakresie wydatków na odtworzenie nawierzchni dróg wybór zostanie wykonany po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną przekazaną przez Beneficjenta na podstawie metody profesjonalnego osądu Kontrolującego.

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 wytypował wszystkie (100 %) posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji technicznej i formalno – prawnej, dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego wybranego w punkcie 4.1.

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

4.3.1. Ustalono, że Beneficjent do czasu sporządzenia Programu kontroli:

- złożył w NFOŚiGW 22 wnioski o płatność (dalej: Wop), z których 21 wniosków zostało zatwierdzonych, a jeden wniosek nr 22 jest w trakcie oceny,
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 10 wnioskach o płatność (nr 006, 007, 010, 012, 013, 015, 017, 018, 020, 022),
- do chwili obecnej przedstawił do refundacji wydatki kwalifikowane w pięciu kategoriach wydatków tj.:
 - roboty budowlane,
 - przygotowanie projektu – przygotowanie dokumentacji,
 - nadzór nad robotami budowlanymi,
 - działania informacyjne i promocyjne,
 - zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit),co jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

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

- roboty budowlane - wnioski o płatność nr 010, 013, 015, 017, 020,
- przygotowanie projektu – przygotowanie dokumentacji - wnioski o płatność nr 006, 007,
- nadzór nad robotami budowlanymi - wnioski o płatność nr 010, 013, 017, 020,
- działania informacyjne i promocyjne – wniosek o płatność nr 020,

f

- zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit) - wnioski o płatność nr 007, 012, 018, 022,

4.3.2. W I etapie doboru próby wydatków do kontroli wytypowano wszystkie kategorie kosztów (100 % populacji) z zatwierdzonych wniosków o płatność.

4.3.3. W II etapie, szczegółowy dobór wydatków do kontroli dla poszczególnych kategorii przeprowadzono w następujący sposób:

- a) dla kategorii wydatków pn.: „roboty budowlane” dobór próby został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl),
- b) dla kategorii wydatków pn. „przygotowanie projektu – przygotowanie dokumentacji”, „nadzór nad robotami budowlanymi”, „działania informacyjne i promocyjne”, „zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit)” z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach tych kategorii (brak wyraźnych różnic między elementami) dobór próby przeprowadzony został losowo przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl).

4.3.4. Roboty budowlane:

W ramach ww. kategorii wydatków przedstawił 14 dowodów księgowych rozliczających wydatki kwalifikowane w ramach tej kategorii wydatków.

a) Analiza ryzyka:

Dobór próby w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranego czynnika ryzyka, tj.:

- wysokości kwoty dowodu księgowego w tym wydatków kwalifikowanych.

Na podstawie w/w czynnika ryzyka, ze wszystkich przedstawionych do refundacji dowodów księgowych, wybrano 1 fakturę (ok 7,14 % populacji), tj.:

- fakturę VAT nr 8/09/2019 z dnia 17.09.2019r. na kwotę 502 948,78 zł brutto, wartość kwalifikowana 502 948,78 zł brutto – zad. nr 2 (Wop 013). Ze wszystkich pozycji załącznika do faktury 8/09/2019 z dnia 17.09.2019r. zakres do oględzin zostanie wybrany na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolującego po zapoznaniu się z dokumentami, wyjaśnieniami, informacjami przekazanymi przez Beneficjenta.

b) Próba losowa:

Z pozostałych 13 faktur, nadając im kolejne numery od 1 do 13 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (ok 7,69 % populacji) o lp. 8, tj.:

- fakturę VAT nr 6/11/2019 z dnia 13.11.2019r. na kwotę 309 403,37 zł brutto, wartość kwalifikowana 309 403,37 zł – zad. nr 2 (Wop 015), Ze wszystkich pozycji załącznika do faktury 6/11/2019, zakres do oględzin zostanie wybrany na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolującego po zapoznaniu się z dokumentami, wyjaśnieniami, informacjami przekazanymi przez Beneficjenta.

Szczegółowa próba do kontroli obiektów / elementów przedstawionych w kategorii Roboty budowlane w zakresie ich kwalifikowania w wybranych dokumentach księgowych oraz ich oględzin przeprowadzanych na podstawie wizji lokalnej w terenie zostanie wybrana po zapoznaniu się z dokumentacją techniczną i odbiorową dla ww. elementów udostępnioną przez Beneficjenta.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego.

Wartość wydatków kwalifikowanych wybranych powyżej faktur odpowiada ok 24,58 % wartości wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Beneficjenta do dnia kontroli w ramach kategorii roboty budowlane w zakresie zatwierdzonych wniosków o płatność.

4.3.5. Przygotowanie projektu – przygotowanie dokumentacji:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 7 faktur potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 7 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (14,28 % populacji) o lp. 1, tj.:

- fakturę VAT nr FV/2/2018/11 z dnia 15.11.2018r. na kwotę 157 755,00 zł brutto, wartość kwalifikowana 157 755,00 zł . zad. nr 1 (Wop 006),

4.3.6. Nadzór nad robotami budowlanymi:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 6 faktur potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 6 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (16,66 % populacji) o lp. 6, tj.:

- fakturę VAT nr 1/2021 z dnia 11.01.2021r. na kwotę 15 375,00 zł brutto, wartość kwalifikowana 15 375,00 zł . zad. nr 2 (Wop 020),

4.3.7. Działania informacyjne i promocyjne:

Beneficjent przedstawił do refundacji jedną fakturę potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków, która została wybrana do sprawdzenia (100 % populacji) tj.:

- fakturę VAT nr FA/135/12/2020/W z dnia 15.12.2020r. na kwotę 21 363,77 zł brutto, wartość kwalifikowana 21 363,77 zł . zad. nr 4 (Wop 020),

4.3.8. Zarządzanie projektem – wydatki osobowe (limit):

Beneficjent w zatwierdzonych do dnia przygotowania programu kontroli wnioskach o płatność przedstawił do refundacji łącznie 44 zestawienia (listy płac) potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 44 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (2,27 % populacji) o lp. 33, tj.:

- Listę płac za III kwartał 2019r. z dnia 23.09.2019r. na kwotę 1992,75 zł brutto, wartość kwalifikowana 1992,75 . zad. nr 5 (Wop 018),

- 4.4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
- 4.4.1. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, zgodności z oryginalną dokumentacją Projektu dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, kontrolujący wytypował do kontroli szczegółowej opisy i sposób zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.
- 4.4.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji Projektu środków trwałych, do próby kontrolnej wybrano wszystkie (100% populacji) dokumenty dotyczące przejścia na majątek Beneficjenta środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji Projektu przy uwzględnieniu szczegółowych obiektów/elementów wytypowanych w pkt I.4.1.
- 4.4.3. W zakresie, czy na Projekt nie pozyskano innych źródeł finansowania niż zadeklarowane, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania, kontrolujący wytypował do kontroli szczegółowej opisy na dokumentach księgowych wybranych w pkt I.4.3.
- 4.5. 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 wybór próby dokumentów do kontroli przeprowadzi w oparciu o informację przekazaną przez Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Sposób doboru próby został przeprowadzony poprzez analizę ryzyka przy zastosowaniu następujących czynników ryzyka:
- wysokość szacowanej kwoty zamówienia,
 - kluczowość dla funkcjonowania projektu,
- i dobór losowy przy zastosowaniu generatora liczb losowych lub w przypadku gdy populacja jest jednorodna tylko w oparciu o dobór losowy.
- 4.5.1. W przypadku braku wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności zostaną sprawdzone posiadane przez Beneficjenta procedury dotyczące rozeznania rynku zgodne z regulacjami zawartymi w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020”
- 4.6. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
- 4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem poddał kontroli wszystkie (100 %) dokumenty w ww. sprawie.
- 4.6.2. W zakresie posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020, a dotyczących realizowanego projektu:
- a) w zakresie posiadania procedur próba kontrolna obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),

- b) w zakresie potwierdzenia stosowania posiadanych procedur próba obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),
 - c) w zakresie posiadania przez beneficjenta analizy ryzyka próba obejmie całą analizę (tj. 100 % populacji).
- 4.6.3. W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddana została dokumentacja techniczna dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami 4.4.
- 4.7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

W I fazie doboru próby z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) Kontrolujący wytypował do kontroli wszystkie (100 % populacji) działania, tj.: (zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie logotypem programu dokumentów, oznakowanie strony internetowej Beneficjenta).

W II fazie doboru próby dla każdego działania dokonano osobnego wyboru próby:

- oznakowanie dokumentów logotypem programu. Dobór próby, w tym zakresie będzie dotyczył dokumentów wybranych do próby w pkt 4.1, (Umowy z wykonawcą robót),
 - oznakowanie strony internetowej beneficjenta wybór obejmie stroną internetową wraz z ewentualnymi podstronami (tj. 100 % populacji),
 - wykonanie i zainstalowanie tablic informacyjnych. Do próby wybrano tablice informacyjne usytuowane w miejscach realizacji zadań wybranych do oględzin zgodnie z pkt 4.1 i 4.3.
- 4.8. 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.
- 4.8.1 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 podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.
- 4.8.2 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 podpisania umowy o dofinansowanie 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.02.05.00-00-0151/16-006	rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy,	15.12.2018 r.	27.12.2018 r.
2.	POIS.02.05.00-00-0151/16-013	rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy,	29.11.2019 r.	18.12.2019 r.
3.	POIS.02.05.00-00-0151/16-015	rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy,	09.02.2021 r.	15.03.2021 r.
4.	POIS.02.05.00-00-0151/16-018	o refundację, sprawozdawczy	29.03.2021 r.	18.05.2021 r.
5.	POIS.02.05.00-00-0151/16-020	rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy,	27.04.2021 r.	18.05.2021 r.

6. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 22.11.2021 r.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 15.11.2021 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – w miejscu realizacji umowy/ projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego:

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

1. Przeprowadził korespondencję mailową/rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.3. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.4. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.5. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.6. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
 - 1.7. 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, tj. między innymi czy:

- projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
- podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
- dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
- wykonywane były prace siłami własnymi,
- Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
- dokonywano zakupów sprzętu używanego,
- stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
- rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

2. Zapoznał się i dokonał sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:

2.1. W obszarze realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.:

- wnioskiem o dofinansowanie,
- umową o dofinansowanie wraz z aneksami i załącznikami,
- umową z wykonawcą,
- protokołami odbioru,
- rozliczeniami robót,
- projektami budowlanymi,
- dokumentacją powykonawczą.

Po analizie ww. dokumentów z wstępnie wytypowanych do kontroli zadań inwestycyjnych Kontrolujący dokonał wyboru próby szczegółowej do kontroli zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.” na podstawie profesjonalnego osądu dla wytypowanego przed kontrolą zadania nr 2 HRP – Roboty budowlane.

2.2. Zadanie nr 2 HRP – Roboty budowlane.

2.2.1. Bulwary zlokalizowane na działce nr ew. 140/1, 140/2, 140/3, 140/4, 140/5, 104/2, 104/1 obręb 14 miasta Pułtusk.

- Nawierzchnie z kostki betonowej – plac wejściowy,
- Kosz na śmieci z popielniczką – 6 szt. z 36 szt. zainstalowanych,
- Tablica informacyjna – miasta partnerskie na konstrukcji nośnej stalowej – 1 szt.,

2.2.2. Obszar funkcjonalny w miejscowości Grabówiec zlokalizowany na działce nr ew. 617, 618/1 obręb 6 miasta Pułtusk.

- Ławki z oparciem szt. 10,
- Stół piknikowy wraz z siedziskami 2 szt.,
- Siłownia plenerowa - narciarz 1 szt.,

- Silownia plenerowa - biegacz 1 szt.
- 2.2.3. Nasadzenia zastępcze drzew - Decyzja nr 130/DC/2019 znak. DC.5146.12.2019.MB z dnia 28.03.2019r. dot. zezwolenia Gminie Pułtusk, ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk na usunięcie 12 szt. drzew rosnących na terenie działek nr 104/2, 140/1, 140/4, w Pułtusk wraz z wykonaniem nasadzeń zastępczych w ilości min. 12 szt. – Bulwary zlokalizowane na działce nr ew. 140/1, 140/2, 140/3, 140/4, 140/5, 104/2, 104/1 obręb 14 miasta Pułtusk tj.:
- głóg pośredni – 2 szt.,
 - lipa drobnolistna – 1 szt.,
 - wierzba biała – 9 szt.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 11 oraz w Część II A pkt 1 – 23.

- 2.3. W obszarze sprawdzenia dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, z:
- decyzjami administracyjnymi,
 - umową z wykonawcą,
 - protokołami odbioru,
 - dokumentacją techniczną,
 - dokumentacją powykonawczą.

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

- 2.4. W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020, z:
- wnioskiem aplikacyjnym,
 - umową o dofinansowanie,
 - wnioskami o płatność,
 - fakturami,
 - umowami z wykonawcami,
 - dokumentacją odbiorową,
 - potwierdzeniami dokonania zapłaty.

Po analizie ww. dokumentów z wstępnie wytypowanych do kontroli faktur Kontrolujący dokonał wyboru próby szczegółowej zakresu rzeczowego do oględzin zgodnie z „Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 5, Warszawa lipiec 2020 r.” na podstawie profesjonalnego osądu. Elementy wytypowane do oględzin w ramach poszczególnych faktur zostały zestawione poniżej:

- 2.4.1. Prace rozliczone w ramach faktury VAT nr 8/09/2019 z dnia 17.09.2019 r. na kwotę 502 948,78 zł brutto, wartość kwalifikowana 502 948,78 zł brutto – zad. nr 2 (Wop 013).
- Altana Grilowa – Obszar funkcjonalny w miejscowości Grabówiec.
- 2.4.2. Prace rozliczone w ramach faktury VAT nr 6/11/2019 z dnia 13.11.2019 r. na kwotę 309 403,37 zł brutto, wartość kwalifikowana 309 403,37 zł – zad. nr 2 (Wop 015),
- Kosz na śmieci z popielniczką – 6 szt. z 36 szt. - Bulwary w miejscowości Pułtusk.
- 2.4.3. Zakup rozliczony w ramach faktury VAT nr FA/135/12/2020/W z dnia

15.12.2020r. na kwotę 21 363,77 zł brutto, wartość kwalifikowana 21 363,77 zł. zad. nr 4 (Wop 020),

- Urządzenie wielofunkcyjne CANON imageRunner Advance DX C57351i, zlokalizowane w Urzędzie Miejskim w Pułtusku – pok. nr 23.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 11 i Część II C pkt 1 – 51.

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

- wnioskami o płatność,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- oryginałami faktur,
- listą wynagrodzeń,
- zestawieniem dokumentów OT,
- wydrukami z systemu księgowego.

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

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

- Oświadczeniem Beneficjenta,
- zarządzeniem,
- regulaminem udzielania zamówień.

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, że Beneficjent w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie rozeznania rynku w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. W związku z powyższym sprawdzono jedynie posiadanie regulaminu udzielania zamówień.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II E pkt 1 – 4.

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

- stroną internetową Beneficjenta.

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

- 2.8. W obszarze prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020 z:

- zestawieniem działań informacyjno-promocyjnych,
- umową z wykonawcą robót,

– stroną internetową z informacją o projekcie.

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

2.9. W obszarze 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 z:

- oświadczeniami Beneficjenta,
- książką kontroli Beneficjenta.

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

3. Podał oględzinom i ocenie:

3.1. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.

3.2. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

3.3. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.

3.4. Tablice informacyjne.

3.5. Wybrane przez Kontrolujących obiekty/elementy dotyczące zakresu rzeczowego Projektu.

Z przeprowadzonych w dniu 30.11.2021 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawiciela NFOŚiGW oraz przedstawiciela Beneficjenta w dniu 30.11.2021 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, dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

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

1.2. Ustalono, że:

1.2.1 Stan zaawansowania Projektu przedstawiany we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.

1.2.2 Do całkowitego zrealizowania zakresu rzeczowego Projektu określonego w HRP (zadanie nr 2 Roboty budowlane) oraz w Opisie Projektu – zał. nr 7 do UoD pozostały jeszcze n/w podzadania tj.:

- zagospodarowanie terenu Pasażu Klenczona (Etap II) w Pułtusku,
- zagospodarowanie terenu - pl. J. Piłsudskiego w Pułtusku,
- zagospodarowanie terenu parku przy ul. Solnej w Pułtusku,
- zagospodarowanie terenu amfiteatru przy ul. Baltazara w Pułtusku.

Termin zakończenia realizacji Zadania nr 2 – Roboty Budowlane zgodnie z zapisami HRP (Aneks nr 5 do UoD z dnia 13.07.2021r.) upływa w dniu 31.07.2022 r.

Beneficjent w październiku 2021r. wystąpił do NFOŚiGW przy piśmie znak JRP.042.7.2018 z prośbą o wydłużenie realizacji Projektu do dnia 15.12.2022 r. motywując to:

- koniecznością unieważnienia przeprowadzonego postępowania przetargowego dla pozostałej do realizacji części zadania nr 2 z uwagi na fakt, że złożone cztery oferty przewyższyły kwoty, jakie Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania, a planowane ponowne ogłoszenie przetargu spowoduje wydłużenie i opóźnienie realizacji zadania w stosunku do zakładanych terminów w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- brakiem możliwości nasadzenia roślin, które ze względu na charakterystykę i rytm wegetacyjny muszą być posadzone w okresie jesiennym, który to okres już minął.

Ostateczna decyzja w przedmiotowej sprawie nie została jeszcze podjęta i jest obecnie procedowana w NFOŚiGW. W związku z powyższym Kontrolujący nie formułuje uwag w tym zakresie.

1.2.3 W wyniku realizacji zakresu rzeczowego Projektu, Beneficjent osiągnął do czasu przedmiotowej kontroli następujące wskaźniki produktu i rezultatu, które zestawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość wskaźnik a zgodnie z UoD	Rok osiągnięcia wartości docelowej zgodnie z UoD	Wartość wskaźnika osiągnięta na dzień 30.11.2021r.	Procent wartości umownej osiągniętej na dzień 30.11.2021r.
I.1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
Liczba ośrodków miejskich, w których realizowane są projekty dotyczące zieleni miejskiej.	szt.	1,00	2022	-	-
II.1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji					
Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów.	ha	6,42	2022	5,8415	90,98 %
Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów.	ha	5,54	2022	4,9314	89,01%

- 1.2.4 W opinii Kontrolującego przy założeniu akceptacji przez NFOŚiGW wydłużenia terminu realizacji Projektu do dnia 15.12.2022 r. realizacja zakresu rzeczowego Projektu oraz osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu nie są zagrożone.
- 1.2.5 Nie stwierdzono wykonania i odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy z wykonawcą robót oraz w zakresie Umowy o dofinansowanie.
- 1.2.6 Potwierdzono, że zakres odtworzeń drzew jest zgodny z zakresem wskazanym w decyzji administracyjnej ws. usunięcia drzew. Wydatki na wykonanie nasadzeń drzew były ponoszone w ramach wydatków kwalifikowanych.
- 1.3. Beneficjent planuje zwiększenie zakresu rzeczowego Projektu z powodu niedoszacowania wielkości powierzchni terenów na których jest realizowany projekt, co spowoduje również zmianę wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego.
- 1.3.1. W dniu 26.10.2021 r. Beneficjent opublikował postępowanie przetargowe znak sprawy ZZP.271.20.2021 na Roboty budowlane – pn. „Zagospodarowanie czterech terenów miejskich w Pułtusk”. Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zakres rzeczowy przewidziany do realizacji składa się z n/w terenów miejskich, które do dnia kontroli nie zostały jeszcze zrealizowane tj.:
- Część I – Zagospodarowanie terenu amfiteatru przy ul. Baltazara w Pułtusk o powierzchni biologicznie czynnej - 0,6923 ha,
 - Część II – Zagospodarowanie terenu Pasażu Klenczona w Pułtusk o powierzchni biologicznie czynnej ogrodu muzycznego - 0,0652 ha,
 - Część III – Zagospodarowanie przystani miejskiej i terenu przy ul. Solnej w Pułtusk o powierzchni biologicznie czynnej - 0,8853 ha,
 - Część IV – Zagospodarowanie terenu skwer im. Józefa Piłsudskiego w Pułtusk o powierzchni biologicznie czynnej - 0,2605 ha.

W wyniku zmian zakresu rzeczowego planowane docelowe wartości wskaźników mają ulec następującej zmianie tj.:

- Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów po wykonaniu brakującej dokumentacji projektowej i ogłoszeniu w/w postępowania przetargowego będzie wynosić docelowo 7,7448 ha, w stosunku do wartości wynikającej z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana powierzchnia wynosi 6,42 ha.
- Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów po wykonaniu brakującej dokumentacji projektowej i ogłoszeniu w/w postępowania przetargowego będzie wynosić docelowo 6,8347 ha, w stosunku do wartości wynikającej z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana powierzchnia wynosi 5,54 ha.

Beneficjent o planowanych zmianach zakresu rzeczowego i ich wpływie na wskaźniki rezultatu bezpośredniego nie poinformował NFOŚiGW. Dlatego konieczne jest przed podjęciem działań mających wpływ na zmianę zakresu projektu uzgodnienie i uzyskanie stanowiska NFOŚiGW w tym zakresie. Kontrolujący zwraca uwagę, że to do NFOŚiGW należy decyzja dotycząca akceptacji planowanych zmian w zakresie Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

1. Beneficjent planuje zwiększenie zakresu rzeczowego, co wpłynie na zmianę zatwierdzonych w umowie o dofinansowanie wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego Projektu tj.:
 - Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów, która docelowo będzie wynosić 7,7448 ha, w stosunku do zapisów wynikających z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana była wartość powierzchni wynosząca 6,42 ha.
 - Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów, która docelowo będzie wynosić 6,8347 ha, w stosunku do zapisów wynikających z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana była wartość powierzchni wynosząca 5,54 ha.
 2. Beneficjent formalnie nie wystąpił jeszcze do NFOŚiGW o stanowisko w zakresie planowanych zmian w zakresie realizacji projektu i uzgodnionych wartości wskaźników w Umowie o dofinansowanie.
 3. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnosi 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:
 - 2.2.1. Przedsięwzięcie w kontrolowanym zakresie nie wymagało uzyskania Decyzji ustalającej środowiskowe uwarunkowania dla przedsięwzięcia inwestycyjnego.
 - 2.2.2. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, zgłoszeń, jak również dokumentacji powykonawczej.
 - 2.2.3. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowę z wykonawcą wyłonionymi w przetargu nieograniczonym.
 - 2.2.4. Zakres zrealizowanych prac jest zgodny z zakresami określonymi w umowie na wykonawstwo.
 - 2.2.5. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i umowy z wykonawcą.
 - 2.2.6. Wykonany zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymującymi się stosownymi deklaracjami zgodności.
 - 2.2.7. Beneficjent posiada dokumentację odbiorową oraz geodezyjną inwentaryzację powykonawczą.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

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



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

3.2. Ustalono, że:

- 3.2.1. Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie,
- 3.2.2. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczące wydatków przedstawionych do kwalifikowania,
- 3.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,
- 3.2.4. zrealizowany i odebrany zakres rzeczowy jest zgodny z zakresem umowy zawartej z wykonawcą oraz zakresem rzeczowym Umowy o dofinansowanie, jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
- 3.2.5. dokumenty przedkładane przy wnioskach o płatność są zgodne z oryginalną dokumentacją projektu,
- 3.2.6. wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny i należycie udokumentowane,
- 3.2.7. Podatek VAT był rozliczany jako wydatek kwalifikowany w ramach Projektu, co jest zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie. Beneficjent nie dokonywał czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 4.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020.
- 4.2. Ewidencja księgowa w Gminie Pułtusk prowadzona jest zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
- 4.3. Ustalono, że dokonano zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych stanowiących koszty kwalifikowane w Projekcie na kontach:
 - a) Koszty Projektu stanowiące nakłady na środki trwałe ewidencjonowane są w wyodrębnionym dzienniku cząstkowym pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk” oraz jednocześnie na n/w kontach w powyższym dzienniku cząstkowym tj.:
 - 080 - środki trwałe w budowie – inwestycje,
 - 404 - wynagrodzenia,
 - 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.
 - b) Wydatki ewidencjonowane w wyodrębnionym dzienniku cząstkowym pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk” oraz jednocześnie na n/w kontach w powyższym dzienniku cząstkowym tj.:
 - 231-1 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - 225-1 – rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od umów z pracownikami,
 - 229-1 – pozostałe rozrachunki publiczno – prawne,

- 240-9 – pozostałe,
 - 201-1/1446, 201-1/4088, 201-1/6236, 201-1/6716, – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – analityka wg. poszczególnych dostawców i odbiorców,
- c) Ewentualnie uzyskane przychody w wyniku realizacji Projektu ewidencjonowane będą w wyodrębnionym dzienniku cząstkowym pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk” oraz jednocześnie na kontach Zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty.

Beneficjent formalnie i fizycznie za pomocą dziennika cząstkowego pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk” oraz jednocześnie na kontach syntetycznych, a także za pomocą rozszerzonego poziomu kont analitycznych w powyższym dzienniku cząstkowym wydzielił ewidencję księgową dla Projektu, co jest zgodne z zapisami § 14 Umowy o dofinansowanie.

- 4.4. W badanym obszarze nie stwierdzono:
- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
 - występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
 - podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie.
- 4.5. Stwierdzono, że:
- 4.5.1 na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych.
- 4.5.2 Z uwagi na fakt, że przedmiotowy Projekt jest obecnie w fazie realizacyjnej wytworzone środki trwałe zostały przyjęte na majątek Beneficjenta na dzień 01.12.2021r. 18 dokumentami przyjęcia środka trwałego OT o wartości łącznej 3 875 403,95 zł, w stosunku do całkowitej wartości projektu wynoszącej 5 833 971,45 zł. określonej w Umowie o dofinansowanie.
- 4.5.3 Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

5. **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.**
- 5.1. Potwierdzono, że Beneficjent w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
- 5.2. Ustalono, że Beneficjent posiada wewnętrzne procedury zawierania umów pod nazwą Regulamin udzielania zamówień współfinansowanych w ramach POIiŚ na lata 2014-2020 i zawierania umów przez Gminę Pułtusk zatwierdzony Zarządzeniem nr 14/2017 z dnia 3 sierpnia 2017 r. Burmistrza Miasta Pułtusk w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień współfinansowanych w ramach POIiŚ na lata 2014-2020 i zawierania umów przez Gminę Pułtusk.

5.3. Regulamin ten stanowił załącznik do wniosku o dofinansowanie, który został pozytywnie oceniony przez NFOŚiGW na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

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

6.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada wewnętrzną strukturę organizacyjną tj. osoby, które na bieżąco zajmują się realizacją Projektu, bez formalnego powołania Jednostki Realizującej Projekt. Jednocześnie stwierdzono, że Beneficjent nie posiada wewnętrznych procedur/zasad wymaganych zgodnie z podpisaną Umową o dofinansowanie niezbędnych do prawidłowej realizacji Projektu.

6.2. Stwierdzono, że Beneficjent posiada:

6.2.1. wewnętrzną strukturę organizacyjną tj.: osoby, które na bieżąco zajmują się realizacją Projektu, bez formalnego powołania Jednostkę Realizującą Projekt.

6.2.2. zgodnie z § 4 pkt 20 Umowy o dofinansowanie zamieścił na stronie internetowej: <https://pultusk.pl/strefy-zieleni-i-rekreacji-w-pultusku/>

✓ adres e-mail: naduzycia.POIS@mr.gov.pl,

✓ elektroniczny system zgłoszeń nadużyć za pośrednictwem dedykowanej strony internetowej: www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci

6.2.3. dokumenty Projektu w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pultusku przy ul. Rynek I

6.3. Ustalono, że Beneficjent nie posiada :

6.3.1. wewnętrznych procedur/zasad dotyczących:

- archiwizacji dokumentów gwarantującej zapewnienie właściwej ścieżki audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz przechowywania dokumentacji Projektu przez okres wskazany w § 14 ust. 2 Umowy o dofinansowanie.

- kontroli wewnętrznej obejmującej proces zapobiegania konfliktowi interesów i zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych tj.:

a) przeciwdziałania konfliktom interesów,

b) przeciwdziałania korupcji,

c) przeciwdziałania znikom przetargowym, przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów lub posługiwaniu się dokumentami nierzetelnymi.

- analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz nie wskazał i nie wdrożył skutecznych oraz proporcjonalnych działań, które miałyby ograniczyć ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych w trakcie realizacji projektów zgodnie z § 4 pkt 22 Umowy o dofinansowanie.

6.3.2. nie poinformował pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

1. Beneficjent nie posiada wewnętrznych procedur/zasad wymaganych zgodnie z podpisaną Umową o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16 niezbędnych do prawidłowej realizacji Projektu w zakresie:

- archiwizacji dokumentów – naruszenie zapisów określonych w § 14 ust. 2 Umowy o dofinansowanie.
- analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych – naruszenie zapisów określonych w § 4 pkt. 22 Umowy o dofinansowanie.
- poinformowania pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych – naruszenie zapisów określonych z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie.

2. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnosi uwag.

7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” Ministra Rozwoju z dnia 21.07.2017 r. oraz § 18 pkt 2 Umowy o Dofinansowanie prowadzi wymagane działania informacyjno-promocyjne.
- 7.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” wykonał prawidłowo poniższe działania:
- zamontował tablice informacyjne w miejscach realizacji Projektu,
 - oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty (umowę z wykonawcą robót) i segregatory zawierające dokumenty dotyczące projektu, wytworzone po podpisaniu Umowy o dofinansowanie,
 - zamieścił informacje o Projekcie na swojej stronie internetowej, pod adresem: <https://pultusk.pl/strefy-zieleni-i-rekreacji-w-pultusku/>

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

8. 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.

- 8.1. W okresie od podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli Projekt nie był kontrolowany/auditowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca uprawnione do tego instytucje.
- 8.2. W stosunku do Beneficjenta nie są prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego Projektu.
- 8.3. Ustalono, że Beneficjent do wydatków kwalifikowalnych nie włączył wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie. Formularz był wypełniony przez pracownika Beneficjenta.
- 8.4. Ustalono, że Beneficjent do wydatków kwalifikowalnych nie włączył wydatków dotyczących odtworzenia nawierzchni dróg.
- 8.5. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał poniższych kategorii wydatków:
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,

- zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),
- zakup nieruchomości - inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego (np. dodatki zwiększające odszkodowanie za opuszczenie nieruchomości) (limit),
- zakup nieruchomości - obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania (limit),
- zakup nieruchomości - wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego (limit),
- zakup nieruchomości - adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowalnych,
- zakup nieruchomości - wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
- zakup nieruchomości - odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- amortyzacja 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) (limit),
- koszty pośrednie,
- zarządzanie projektem - koszty ogólne (limit),
- zarządzanie projektem - koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie (limit),
- zarządzanie projektem - pozostałe wydatki związane z przygotowaniem lub realizacją projektu (limit),
- opłaty.

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnosi uwag do przedmiotowego zakresu.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

(uchybień/nieprawidłowości/zagrożenia/wnioski/zalecenia pokontrolne, termin wdrożenia zaleceń, termin usunięcia uchybień i nieprawidłowości)

1. W zakresie kontroli realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia na wybranej do kontroli próbie i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Potwierdzono na dzień kontroli zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu /przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie. Stwierdzono również, że Beneficjent planuje zwiększenie zakresu rzeczowego, co wpłynie na zmianę zatwierdzonych w Umowie o dofinansowanie wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego Projektu tj.:

- Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów po wykonaniu brakującej dokumentacji projektowej i ogłoszeniu przedmiotowego postępowania przetargowego będzie wynosić docelowo 7,7448 ha, w stosunku do wartości wynikającej z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana powierzchnia wynosi 6,42 ha.
- Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów po wykonaniu brakującej dokumentacji projektowej i ogłoszeniu

przedmiotowego postępowania przetargowego będzie wynosić docelowo 6,8347 ha, w stosunku do wartości wynikającej z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana powierzchnia wynosi 5,54 ha.

Jednocześnie Beneficjent formalnie nie wystąpił jeszcze do NFOŚiGW o stanowisko w zakresie planowanych zmian w zakresie realizacji Projektu i uzgodnionych wartości wskaźników w Umowie o dofinansowanie.

2. W zakresie kontroli dokumentacji technicznej, formalno-prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji Projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. W zakresie kontroli 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.
4. W zakresie kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację finansową i system finansowo-księgowy oraz, że przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.
5. W zakresie kontroli 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, ustalono, że Beneficjent nie ponosił takich wydatków w ramach realizacji Projektu.
6. W zakresie kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.
Potwierdzono, że Beneficjent posiada wewnętrzną strukturę organizacyjną tj. osoby, które na bieżąco zajmują się realizacją Projektu, bez formalnego powołania Jednostki Realizującej Projekt.
Jednocześnie stwierdzono, że Beneficjent nie posiada wewnętrznych procedur/zasad wymaganych zgodnie z podpisaną Umową o dofinansowanie niezbędnych do prawidłowej realizacji Projektu w zakresie:
 - archiwizacji dokumentów – naruszenie zapisów określonych w § 14 ust. 2 Umowy o dofinansowanie.
 - analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych – naruszenie zapisów określonych w § 4 pkt 22 Umowy o dofinansowanie.oraz, że nie poinformował pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych – naruszenie zapisów z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie.
7. W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązujących 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” i § 18 pkt 2 Umowy o dofinansowanie.
8. W zakresie kontroli 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 prawidłowość.

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych stwierdził podejrzenie wystąpienia zagrożeń w badanym zakresie w związku z tym rekomenduje wydanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne:

L.p.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1	K1	<p>Zagrożenie w zakresie realizacji rzeczowej projektu spowodowane planowaną zmianą zakresu rzeczowego (zwiększenie), co wpłynie na zmianę zatwierdzonych w Umowie o dofinansowanie wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego Projektu tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Łączna powierzchnia terenów zieleni objętych projektami/pracami w ramach projektów, która docelowo będzie wynosić 7,7448 ha, w stosunku do zapisów wynikających z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana była wartość powierzchni wynosząca 6,42 ha. - Dodatkowa powierzchnia biologicznie czynna uzyskana w wyniku realizacji projektów, która docelowo będzie wynosić 6,8347 ha, w stosunku do zapisów wynikających z Umowy o dofinansowanie (załącznik nr 12), gdzie wskazana była wartość powierzchni wynosząca 5,54 ha. 	<p>Zalecenie nr 1</p> <p>1.1 Przesłać do NFOŚiGW wyjaśnienia dotyczące powodów i zasadności zmiany wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego w stosunku do wartości zapisanych w Umowie o dofinansowanie.</p> <p>1.2 Uzyskać stanowisko NFOŚiGW dotyczące planowanego zwiększenia zakresu rzeczowego i wynikające z tego zmiany wskaźnika rezultatu bezpośredniego oraz uzgodnić działania jakie należy podjąć w celu doprowadzenia do zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.</p>	31.01.2022r.	Wysoki

ck

L.p.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
2.	K6	<p>Stwierdzono zagrożenie, w zakresie struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania Projektem i posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020 oraz stosowania zapisów Umowy o dofinansowanie spowodowane:</p> <p>1. Nie posiadaniem przez Beneficjenta wewnętrznych procedur/zasad dotyczących:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Archiwizacji dokumentów gwarantującej zapewnienie właściwej ścieżki audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz przechowywania dokumentacji Projektu przez okres wskazany w § 14 ust. 2 Umowy o dofinansowanie. -kontroli wewnętrznej obejmującej proces zapobiegania konfliktowi interesów i zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych tj.: <ul style="list-style-type: none"> a) przeciwdziałania konfliktom interesów, b) przeciwdziałania korupcji, c) przeciwdziałania znikom przetargowym, przeciwdziałania fałszowaniu 	<p>Zalecenie nr 2</p> <p>2.1. Opracować i przesłać do NFOŚiGW wewnętrzne procedury dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - archiwizacji dokumentów gwarantującej zapewnienie właściwej ścieżki audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz przechowywania dokumentacji Projektu przez okres wskazany w § 14 ust. 2 Umowy o dofinansowanie. - kontroli wewnętrznej obejmującej proces zapobiegania konfliktowi interesów i zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych tj.: <ul style="list-style-type: none"> a) przeciwdziałania konfliktom interesów, b) przeciwdziałania korupcji, c) przeciwdziałania znikom przetargowym, przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów lub postępowaniu się dokumentami nierzetelnymi. - analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych zgodnie z § 4 pkt 22 Umowy o dofinansowanie. <p>2.2. Uzyskać stanowisko NFOŚiGW dot. opracowanych wewnętrznych procedur tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - archiwizacji dokumentów gwarantującej zapewnienie właściwej ścieżki audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków oraz przechowywania dokumentacji Projektu przez okres wskazany w § 14 ust. 2 Umowy o dofinansowanie. - kontroli wewnętrznej obejmującej proces zapobiegania konfliktowi interesów i zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych tj.: <ul style="list-style-type: none"> a) przeciwdziałania konfliktom interesów, 	31.01.2022r.	Średni

L.p.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
		<p>dokumentów lub posługiwaniu się dokumentami nierzetelnymi.</p> <p>- nie posiada analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz braku wskazania i nie wdrożenia skutecznych oraz proporcjonalnych działań, które miałyby ograniczyć ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych w trakcie realizacji projektów zgodnie z § 4 pkt 22 Umowy o dofinansowanie.</p> <p>oraz</p> <p>- nie poinformowania pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie.</p>	<p>b) przeciwdziałania korupcji,</p> <p>c) przeciwdziałania znikom przetargowym, przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów lub posługiwaniu się dokumentami nierzetelnymi.</p> <p>- analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych zgodnie z § 4 pkt 22 Umowy o dofinansowanie.</p> <p>2.3. Poinformować pracowników zaangażowanych w realizację Projektu o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie.</p> <p>2.4. Przesłać do NFOŚiGW informację o poinformowaniu pracowników o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych zgodnie z § 4 pkt 21 Umowy o dofinansowanie.</p>		
<p>Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 31.01.2022 r.</p>					

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 30.11.2021 r. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu 30.11.2021 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 rozpatruje je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pismennego 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. Jednej egzemplarz przekazano w dniu 21.12.2021 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-21- 462569.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 5 w dniu 29.11.2021r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący :
NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Doradca

1.Grzegorz Jarecki.....
(data i czytelny podpis)

Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej :
NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Dyrektor

.....Andrzej Michałowicz.....
(data i czytelny podpis)

21/12/21

Wieloletni
Pracownik
Zawieszony
Pracownik



Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej

Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW oraz w miejscu realizacji Projektu POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku”

w dniach: 29.11.2021r.-03.12.2021 r.

CZĘŚĆ I - DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNAŁ SIĘ W NFOŚiGW:

1. Wniosek o dofinansowanie pn.: „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku”.
2. Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” z dnia 22.11.2017 r.
3. Aneks nr 1 z dnia 11.10.2018 r. do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” z dnia 22.11.2017 r.
4. Aneks nr 2 z dnia 04.06.2019 r. do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” z dnia 22.11.2017 r.
5. Aneks nr 3 z dnia 18.10.2019 r. do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” z dnia 22.11.2017 r.
6. Aneks nr 4 z dnia 28.11.2019 r. do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” z dnia 22.11.2017 r.
7. Aneks nr 5 z dnia 13.07.2020 r. do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” z dnia 22.11.2017 r.
8. Opis Projektu nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” zał. nr 7.
9. Harmonogram Realizacji Projektu nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” – zał. nr 3.
10. Zestawienie wskaźników do monitorowania Projektu nr POIS.02.05.00-00-0151/16 pn. „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusku” – zał. nr 12.
11. SL2014 – Karty Wniosków o płatność.

CZĘŚĆ II - Dokumenty, z którymi kontrolujący zapoznał się po udostępnieniu przez Beneficjenta:

- A. Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.**
1. Zgłoszenie przystąpienia do budowy lub wykonania robót budowlanych – projekt zagospodarowania terenu Bulwarów w Pułtusku z dnia 30.05.2018 r.
 2. Decyzja Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr 117/DC/2018r. znak DC.5142.74.2018.RZ z dnia 13.03.2018r. dot. udzielenia Gminie Pułtusk ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk pozwolenia na prowadzenie robót budowlanych polegających na zagospodarowaniu terenu Bulwarów w Pułtusku.

3. Projekt Budowlany – Tom I Strefa Zieleni i Rekreacji w Pułtusk – luty 2018r. – Odcinek od mostu Benedyktyńskiego do Śluzy oraz Mostu Świętojańskiego – Aleja Grubnickiego wraz ze skwerem (Bulwary).
 4. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 07.02.2020 r. dot. umowy nr ORN.2151.701.2018 z dnia 27.12.2018r. wraz z trzema aneksami dot. Zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,92 ha oraz budowa oświetlenia parkowego w Gminie Pułtusk w ramach projektu „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk”.
 5. Umowa nr ORN.2151.701.2018 z dnia 27.12.2018r. wraz z trzema aneksami.
 6. Protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 27.02.2019 r. dot. zagospodarowania Bulwarów nad głównym kanałem miasta Pułtusk.
 7. Inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza – mapa z inwentaryzacji terenu (Bulwary).
 8. Projekt Budowlany – Strefa Zieleni i Rekreacji w Pułtusk – luty 2018r. – Pułtusk – Obszar funkcjonalny w Grabowcu.
 9. Zgłoszenie Budowy/Robót budowlanych z dnia 13.02.2018 r. dot. Zagospodarowanie terenu jako obszaru funkcjonalnego w miejscowości Grabówiec, poprzez wykonanie nawierzchni utwardzonych, zagospodarowanie małą architekturą ...
 10. Zawiadomienie firmy Centrum Ogrodów – Grzegorz Czernik o gotowości do odbioru sześciu terenów zieleni w Gminie Pułtusk z dnia 20.01.2020 r.
 11. Protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 27.02.2019 r. – Zagospodarowanie obszaru funkcjonalnego w Grabowcu.
 12. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 07.02.2020r. dot. umowy nr ORN.2151.701.2018 z dnia 27.12.2018r. wraz z trzema aneksami dot. Zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,92 ha oraz budowa oświetlenia parkowego w Gminie Pułtusk w ramach projektu „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk”.
 13. Inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza – mapa z inwentaryzacji terenu (Grabówiec).
 14. Deklaracja właściwości użytkowych nr KOL-01/2018 LIBET – prefabrykowane betonowe kostki brukowe i elementy uzupełniające.
 15. Baster – mała architektura ogrodowa – elementy stalowe, elementy żeliwne.
 16. Certyfikat nr TM 62000832001 – BIEGACZ.
 17. Certyfikat nr TM 62000832003 – NARCIARZ.
 18. Oświadczenie o zgodności – zestaw rekreacyjny id.02418 BASTER Maciej Paluchowski.
 19. Decyzja nr 130/DC/2019 znak. DC.5146.12.2019.MB z dnia 28.03.2019r. dot. zezwolenia Gminie Pułtusk, ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk na usunięcie 12 szt. drzew rosnących na terenie działek nr 104/2, 140/1, 140/4, w Pułtusk.
 20. **Ogłoszenie o zamówieniu publicznym – Zagospodarowanie czterech terenów miejskich w Pułtusk ZZZP.271.20.2021 z dnia 26.10.2021r.**
 21. **Oświadczenie Beneficjenta o stanie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu.**
 22. **Oświadczenie Beneficjenta o niedokonaniu zmiany własności infrastruktury wytworzonej w związku z realizacją Projektu.**
 23. **Oświadczenie Beneficjenta dot. braku odtworzenia nawierzchni dróg na projekcie.**
- B. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego:**
1. Zgłoszenie przystąpienia do budowy lub wykonania robót budowlanych – projekt zagospodarowania terenu Bulwarów w Pułtusk z dnia 30.05.2018r.
 2. Decyzja Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr 117/DC/2018r. znak DC.5142.74.2018.RZ z dnia 13.03.2018r. dot. udzielenia Gminie Pułtusk ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk pozwolenia na prowadzenie robót budowlanych polegających na zagospodarowaniu terenu Bulwarów w Pułtusk.

3. Projekt Budowlany – Tom I Strefa Zieleni i Rekreacji w Pułtusk – luty 2018r. – Odcinek od mostu Benedyktyńskiego do Śluzy oraz Mostu Świętojańskiego – Aleja Grubnickiego wraz ze skwerem (Bulwary).
4. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 07.02.2020 r. dot. umowy nr ORN.2151.701.2018 z dnia 27.12.2018r. wraz z trzema aneksami dot. Zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,92 ha oraz budowa oświetlenia parkowego w Gminie Pułtusk w ramach projektu „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk”.
5. Umowa nr ORN.2151.701.2018 z dnia 27.12.2018r. wraz z trzema aneksami.
6. Protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 27.02.2019 r. dot. zagospodarowania Bulwarów nad głównym kanałem miasta Pułtusk.
7. Inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza – mapa z inwentaryzacji terenu (Bulwary).
8. Projekt Budowlany – Strefa Zieleni i Rekreacji w Pułtusk – luty 2018r. – Pułtusk – Obszar funkcjonalny w Grabowcu.
9. Zgłoszenie Budowy/Robót budowlanych z dnia 13.02.2018 r. dot. Zagospodarowanie terenu jako obszaru funkcjonalnego w miejscowości Grabówiec, poprzez wykonanie nawierzchni utwardzonych, zagospodarowanie małą architekturą ...
10. Zawiadomienie firmy Centrum Ogrodów – Grzegorz Czernik o gotowości do odbioru sześciu terenów zieleni w Gminie Pułtusk z dnia 20.01.2020r.
11. Protokół przekazania terenu i placu budowy z dnia 27.02.2019r. – Zagospodarowanie obszaru funkcjonalnego w Grabowcu.
12. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 07.02.2020r. dot. umowy nr ORN.2151.701.2018 z dnia 27.12.2018r. wraz z trzema aneksami dot. Zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,92 ha oraz budowa oświetlenia parkowego w Gminie Pułtusk w ramach projektu „Strefy zieleni i rekreacji w Pułtusk”.
13. Decyzja nr 130/DC/2019 znak. DC.5146.12.2019.MB z dnia 28.03.2019r. dot. zezwolenia Gminie Pułtusk, ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk na usunięcie 12 szt. drzew rosnących na terenie działek nr 104/2, 140/1, 140/4, w Pułtusk.
14. **Oświadczenie Beneficjenta w sprawie braku wymogu występowania o decyzję o środowiskowych wymaganiach dla Projektu.**
15. **Oświadczenie Beneficjenta dot. usunięcia drzew.**
16. **Oświadczenie Beneficjenta o braku konieczności utylizacji zdemontowanych płyt azbestowych i innych odpadów niebezpiecznych.**
17. Pismo Beneficjenta znak JRP.042.1.2018/12 z dnia 29.11.2021r. dot. przesłania informacji do WUOZ Delegatura w Ciechanowie w sprawie wykonania nasadzeń następczych.

C. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji Projektu w ramach POiŚ 2014 – 2020:

1. Faktura VAT 8/09/2019r. z dnia 17.09.2019 r.
2. Załącznik do VAT 8/09/2019r. z dnia 17.09.2019 r.
3. Opis do Faktury VAT 8/09/2019r. z dnia 17.09.2019r.
4. Wyciąg bankowy nr 23/2019 PKO BP.
5. Wyciąg bankowy nr 17/2019 PKO BP.
6. Protokół odbioru częściowego z dnia 16.09.2019 r. do umowy ORN.2151.701.2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.
7. Umowa nr ORN.2151.701.2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.
8. Faktura VAT 6/11/2019 z dnia 13.11.2019 r.
9. Nota korygująca nr 5/2019 z dnia 20.11.2019r. do faktury VAT 6/11/2019 z dnia 13.11.2019 r.
10. Załącznik do faktury VAT 6/11/2019 z dnia 13.11.2019 r.
11. Opis do faktury VAT 6/11/2019 z dnia 13.11.2019 r.

12. Wyciąg bankowy nr 33/2019r. PKO BP.
13. Wyciąg bankowy nr 24/2019r. PKO BP.
14. Protokół odbioru częściowego z dnia 29.10.2019 r. do umowy ORN.2151.701.2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.
15. Umowa ORN.2151.701.2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.
16. Faktura VAT FV/2/2018/11 z dnia 15.11.2018 r.
17. Opis do Faktury VAT FV/2/2018/11 z dnia 15.11.2018 r.
18. Wyciąg bankowy nr 24/2018r. PKO BP.
19. Wyciąg bankowy nr 4/2018r. PKO BP.
20. Protokół odbioru z dnia 26.02.2018 r. – opracowanie dokumentacji projektowej zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,04 ha w Gminie Pułtusk...
21. Protokół odbioru końcowego z dnia 15.11.2018 r. – opracowanie dokumentacji projektowej zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,04 ha w Gminie Pułtusk...
22. Umowa nr IRPŚP.7013.32.2017/2 z dnia 18.12.2018r. – opracowanie dokumentacji projektowej zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,04 ha w Gminie Pułtusk...
23. Faktura VAT 1/2021 z dnia 11.01.2021 r.
24. Opis do Faktury VAT 1/2021 z dnia 11.01.2021 r.
25. Protokół wykonania usługi – pełnienie funkcji inspektora Nadzoru Inwestorskiego z dnia 08.01.2021 r.
26. Wyciąg bankowy nr 4/2021 PKO BP.
27. Wyciąg bankowy nr 1/2021 PKO BP.
28. Umowa nr 757/2020 JRP.042.1.2018 z dnia 29.09.2020r. - pełnienie funkcji inspektora Nadzoru Inwestorskiego.
29. Faktura VAT FA/135/12/2020/W z dnia 15.12.2020 r.
30. Opis do Faktury VAT FA/135/12/2020/W z dnia 15.12.2020 r.
31. Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 15.12.2020 r. – urządzenie CANON.
32. Wyciąg bankowy nr 4/2021 PKO BP.
33. Wyciąg bankowy nr 1/2021 PKO BP.
34. Umowa nr 896/2020 z dnia 18.11.2020r. - urządzenie CANON.
35. Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem III KW 2019 r. – Pani Anita Brzezińska.
36. Lista płac za wrzesień 2019 r. – Pani Brzezińska Anita.
37. Opis do listy płac za wrzesień 2019 r. – Pani Brzezińska Anita.
38. Porozumienie w sprawie warunków pracy znak ZKU.2122/96/2019 z dnia 12.07.2019r. z Panią Anitą Brzezińską.
39. Deklaracja ZUS P RCA z dnia 01.09.2019 r.
40. Deklaracja ZUS P DRA z dnia 01.09.2019 r.
41. Deklaracja z nr konta bankowego Pani Anity Brzezińskiej.
42. Wyciąg bankowy nr 22/2019 PKO BP.
43. Pismo znak ZKU.2122.96.2019 z dnia 19.07.2019r. w sprawie podziału zadań Pani Anity Brzezińskiej.
44. Pismo znak ZKU.2122.97.2019 z dnia 12.07.2019r. – dodatek motywacyjny dla Pani Anity Brzezińskiej.
45. Wniosek do Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 12.07.2019r. w sprawie dodatku motywacyjnego dla Pani Anity Brzezińskiej.
46. Zarządzenie wew. Nr 23/2017 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 21.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusk.
47. Ustalenie wynagrodzenia dla Pani Anity Brzezińskiej z dnia 18.04.2018 r.

48. Ustalenie dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia z dnia 02.10.2018 r.
49. Umowa o pracę na czas określony zawarta w dniu 31.08.2017 r. z Panią Anitą Brzezińską.
50. Zakres czynności Pani Anity Brzezińskiej z dnia 07.11.2019 r.
51. Wydruki z systemu księgowego dot. rozliczania podatku VAT.

D. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji Projektu dofinansowanego w ramach POIiS 2014 – 2020:

1. Faktura VAT 8/09/2019r. z dnia 17.09.2019 r.
2. Faktura VAT 6/11/2019 z dnia 13.11.2019 r.
3. Faktura VAT FV/2/2018/11 z dnia 15.11.2018 r.
4. Faktura VAT 1/2021 z dnia 11.01.2021 r.
5. Faktura VAT FA/135/12/2020/W z dnia 15.12.2020 r.
6. Lista płac za wrzesień 2019r. – Pani Brzezińska Anita.
7. Zarządzenie wew. Nr 27/2020 Burmistrza Miasta Pultusk z dnia 9 czerwca 2020 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
8. Wydruki z systemu księgowego dot. środków trwałych Projektu – dokumenty OT.
9. Oświadczenie Beneficjenta dot. generowania dochodu przez Projekt.
10. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.11.2021r. dot. prowadzenia wyodrębnionej księgowości dla Projektu.
11. Wydruki z systemu księgowego dot. wydzielonej księgowości dla wybranych dowodów księgowych.
12. Wydruki z rejestru zakupów.

E. Kontrola dokumentów dot. realizacji Projektu w ramach POIiS 2014 – 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności:

1. Zarządzeniem nr 14/2017 z dnia 2 sierpnia 2017r. Burmistrza Miasta Pultusk w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień współfinansowanych w ramach POIiS na lata 2014-2020 i zawierania umów przez Gminę Pultusk.
2. Regulamin udzielania zamówień współfinansowanych w ramach POIiS na lata 2014-2020 zawierania umów przez Gminę Pultusk.
3. Pismo NFOŚiGW z dnia 25.09.2017r. znak NFOŚiGW-17-77339 dot. poinformowania w sprawie pozytywnej oceny wniosku o dofinansowanie.
4. Zestawienie umów poniżej progu – umowy poniżej 20000,00 zł netto.

F. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania Projektem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiS 2014 – 2020:

1. Oświadczenie Beneficjenta nt. miejsca przechowywania dokumentacji projektu.
2. Karta strony internetowej <https://pultusk.pl/strefy-zieloni-i-rekreacji-w-pultusku/>

G. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiS 2014 – 2020:

1. Oświadczenie Beneficjenta dot. prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach Projektu.
2. Umowa ORN.2151.701.2018 z dnia 27 grudnia 2018r.

3. Umowa nr IRPŚP.7013.32.2017/2 z dnia 18.12.2018r. – opracowanie dokumentacji projektowej zagospodarowania sześciu terenów zieleni o łącznej powierzchni 5,04 ha w Gminie Pultusk...
4. Umowa nr 757/2020 JRP.042.1.2018 z dnia 29.09.2020r. - pełnienie funkcji inspektora Nadzoru Inwestorskiego.
5. Umowa nr 896/2020 z dnia 18.11.2020r. - urządzenie CANON.
6. Karta strony internetowej <https://pultusk.pl/strefy-zieleni-i-rekreacji-w-pultusku/>

H. 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:

1. Oświadczenie Beneficjenta dot. nie rozliczania w ramach wydatków kwalifikowanych przedstawionych kategorii wydatków.
2. Oświadczenie Beneficjenta dot. wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie.
3. Oświadczenie Beneficjenta informujące, że dla projektu, nie ma prowadzonych postępowań przez organy dochodzeniowo-śledcze.
4. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące braku przeprowadzania kontroli na projekcie.

Uwaga:

Dokumentacja fotograficzna wraz z oświadczeniem Beneficjenta stanowią zał. nr 2 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Czcionką pogrubioną zaznaczono dokumenty, które stanowią roboczą dokumentację z kontroli.

NFOŚiGW
Departament Kontrolii Przedsięwzięć
Doradca

Grzegorz Jarecki