

INFORMACJA POKONTROLNA nr 2/2017
z kontroli trwałości po zakończeniu realizacji Projektu przeprowadzonej przez
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
w Katowicach

I. Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:

- A. Porozumienie w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, zawarte w dniu 25 czerwca 2007 roku pomiędzy Ministrem Środowiska a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wraz z późniejszymi zmianami.
- B. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji PO IiŚ 2007-2013, z dnia 28 maja 2013 roku.
- C. Instrukcja Wykonawcza Instytucji Wdrażającej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, wersja 26.0
- D. Oświadczenie Beneficjenta o wyrażeniu zgody na poddanie się kontroli, z dnia 09.07.2009 r.
- E. Upoważnienia stałe dla pracowników Zespołu kontrolującego WFOŚiGW w Katowicach do przeprowadzenia kontroli zgodnie z rocznym planem kontroli PO IiŚ w sektorze środowisko.

II. Dane dotyczące kontrolowanej jednostki:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej:	Gmina Jasienica – Jednostka Samorządu Terytorialnego
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Janusz Pierzyna
Adres:	Jasienica, 43-385, Jasienica 159
Tel./fax:	(33) 815 22 31
Email:	sekretariat@jasienica.pl

III. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Imię i nazwisko:	Stanowisko:
Katarzyna Bula - Muszyńska	Dyrektor Zakładu Komunalnego
Edyta Przemyk	Starszy Specjalista ds. technicznych
Krystyna Czerwiakowska	Główna Księgowa
Joanna Szczotka	Starszy Specjalista ds. kadrowo - płacowych

IV. Dane dotyczące jednostki kontrolującej:

Nazwa:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
Adres:	40-035 Katowice, ul. Plebiscytowa 19
Skład Zespołu kontrolującego: (imię i nazwisko, stanowisko, telefon, email)	1. Janusz Jaremko, Specjalista w Zespole FE – przewodniczący zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 1/2017; tel. (32) 60 32 391, j.jaremko@wfosigw.katowice.pl 2. Andrzej Lasoń, Specjalista w Zespole FE – członek zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 2/2017; tel. (32) 60 32 394. a.lason@wfosigw.katowice.pl ; 3. Bartłomiej Rożek, Inspektor w Zespole FE –

	członek zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 10/2017; tel. (32) 60 32 399; b.rozek@wfosigw.katowice.pl .
--	--

V. Dane podstawowe dotyczące kontrolowanego Projektu:

Nr Projektu:	POIS.01.01.00-00-037/08
Tytuł Projektu:	„Kanalizacja sanitarna Gminy Jasienica w ramach ochrony zlewni zbiornika Goczałkowickiego”
Data Potwierdzenia przez IP:	01.12.2008 r.
Numer i data podpisania umowy o dofinansowanie Projektu:	Umowa nr 9/2009 z dnia 01.12.2009 r.
Koszt całkowity Projektu (wg. Umowy o dofinansowanie):	32 336 672,70 PLN
Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych (wg. Umowy o dofinansowanie):	23 187 882,48 PLN
Dotacja UE (wg. Umowy o dofinansowanie):	19 709 700,05 PLN
Okres kwalifikowania wydatków:	od 01.01.2007 r. do 30.06.2014 r.
Zakończenie realizacji Projektu:	30.06.2014 r.

VI. Termin kontroli:

Kontrola trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu na miejscu została przeprowadzona w dniach od 29.05.2017 r. do 12.06.2017 r.

VII. Cel i zakres Projektu:

Zgodnie z umową o dofinansowanie wraz z Aneksami 1,2,3,4 i 5 celem zrealizowanego Projektu było umożliwienie 4 834 osobom korzystanie z nowo wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej. Zakres rzeczowy Projektu obejmuje budowę 42,75 km sieci kanalizacji sanitarnej oraz 5 szt. przepompowni (w tym 1 pneumatyczna stacja tłoczenia ścieków).

VIII. Weryfikacja na miejscu u Beneficjenta

1. Porównanie dokumentów przedkładanych do IW z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

Nie dotyczy. Dokumenty były sprawdzane podczas kontroli na zakończenie realizacji Projektu.

2. Archiwizacja dokumentacji związanej z Projektem.

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie § 14 ust. 2, Beneficjent jest zobowiązany do archiwizowania wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres co najmniej 3 lat od daty zamknięcia POIiŚ.

W trakcie kontroli potwierdzono, że dokumentacja dotycząca Projektu przechowywana jest w pomieszczeniu spełniającym wymogi archiwum w siedzibie Zakładu Komunalnego w Jasienicy. Wykonano dokumentację fotograficzną. Beneficjent w dniu 07.06.2017 r. przedłożył oświadczenie, że archiwizacja akt projektu prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi.

3. Wizja w terenie potwierdzająca zachowanie celu Projektu.

W dniu 05.06.2017 r. odbyła się wizja w terenie. Zakres wizji obejmował obszar zrealizowanego Projektu na terenie miejscowości: Jasienica, Międzyrzecze Górne, Międzyrzecze Dolne. Wizję w terenie przeprowadzono w obecności przedstawicieli Beneficjenta Pani Edyty Przemyk i Pana Wiesława Tolasza. Zespół kontrolujący dokonał sprawdzenia zachowania celu projektu: efektu rzeczowego i ekologicznego w miejscu przeprowadzonej wizji w czasie kontroli na zakończenie realizacji projektu w dniu 28.01.2015 r., a także w nowych miejscach, losowo wybranych z przedstawionych przez Beneficjenta w czasie kontroli „Zestawień zawartych umów na odbiór ścieków” (załączono do akt kontroli 2 egz. stan na 03.01.2017 r. i 05.06.2017 r.).

Spis posesji:

1. ul. Strumińska 592 (wizja w czasie kontroli na zakończenie 28.01.2015 r.)
2. ul. Jasienicka 306 (wizja w czasie kontroli na zakończenie 28.01.2015 r.)
3. ul. Jaskółcza 595.
4. ul. Jarzębinowa 928.
5. ul. Bukowa 671.
6. ul. Św. Floriana 47.
7. ul. Dobrego Pasterza 78.
8. ul. Jazowa 364.
9. ul. Zapłocie 339.

W obecności właścicieli przedstawionych powyżej posesji, potwierdzono funkcjonowanie wybudowanych przyłączy. W trakcie wizji zwracano uwagę na rozmieszczenie studni kanalizacyjnych świadczące o przebiegu wykonanej kanalizacji.

W trakcie wizji wykonano dokumentację fotograficzną, która znajduje się w aktach kontroli.

4. Kontrole przeprowadzone w trakcie realizacji Projektu.

Projekt podlegał następującym kontrolom wykonanym przez IW:

Kontrola w trakcie realizacji Projektu- w dn. 08-19.08.2011 r.,

Kontrole ex – post procedur zawierania umów – 6 kontroli,

Kontrola na miejscu na zakończenie realizacji Projektu – w dn.26.01-03.02.2015 r.

5. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku wcześniejszych kontroli.

Nie dotyczy. Nie wydano zaleceń.

6. Weryfikacja środków trwałych majątku wytworzonego w ramach Projektu.
Sprawdzenie czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia ogólnego.

Zestawienie majątku wg. ewidencji środków trwałych w PLN

Lp.	Nr OT lub nr innego dowodu księgowego dot. majątku trwałego)	Data przyjęcia	Dotyczy	Nr inwentarzowy Symbol KŚT	Wartość początkowa środków trwałych projektu netto	Wartość środków trwałych projektu netto wg stanu na dzień przeprowadzenia kontroli na zakończenie projektu	Wartość środków trwałych projektu netto wg stanu na dzień przeprowadzenia kontroli trwałości
1	KST 1	15.03.2010r.	Drukarka laserowa HP LaserJet P2055dn	ZK-JRP/5/1	1 188,52	0,00	0,00
2	KST 6	15.03.2010r.	Drukarka laserowa HP LaserJet P2055dn	ZK-JR/5/6	1 188,52	0,00	0,00
3	KST 2	15.03.2010r.	Urządzenie wielofunkcyjne Brother DCP-9042DN	ZK-JR/5/2	1 622,95	0,00	0,00
4	KST 5 WNT 5	15.03.2010r.	Zestaw komputerowy Lenovo i system operacyjny z pakietem biurowym	ZK-JR/5/3	2 827,87	0,00	0,00
5	KST 4 WNT 4	15.03.2010r.	Zestaw komputerowy Lenovo i system operacyjny z pakietem biurowym	ZK-JR/5/4	2 827,87	0,00	0,00
6	KST 3 WNT 3	15.03.2010r.	Zestaw komputerowy Lenovo i system operacyjny z pakietem biurowym	ZK-JR/5/5	2 827,87	0,00	0,00
7	KST 12 WNT 1	31.03.2010r.	Zestaw komputerowy Lenovo i system operacyjny z pakietem biurowym	ZK-JRP/5/12	2 827,86	0,00	0,00

8	KST 7	19.03.2012r.	Fotel obrotowy	ZK-JRP/5/7	118,85	0,00	0,00
9	KST 10	19.03.2012r.	Fotel obrotowy	ZK-JRP/5/10	118,85	0,00	0,00
10	KST 11	19.03.2012r.	Fotel obrotowy	ZK-JRP/5/11	118,85	0,00	0,00
11	KST 8	19.03.2012r.	Biurko	ZK-JRP/5/8	299,18	0,00	0,00
12	KST 9	19.03.2012r.	Biurko	ZK-JRP/5/9	299,18	0,00	0,00
13	22/1	13.07.2010r.	Kalkulator CITIZEN SDC 888	ZK- JRP/5/22/1	47,50	0,00	0,00
14	22/2	13.07.2010r.	Kalkulator CITIZEN SDC 888	ZK- JRP/5/22/2	47,50	0,00	0,00
15	22/3	13.07.2010r.	Kalkulator CITIZEN SDC 888	ZK- JRP/5/22/3	47,50	0,00	0,00
16	KST 23	28.07.2010 r.	Bindownica opus bono	ZK-JRP/5/23	349,00	0,00	0,00
17	KST 24	28.07.2010 r.	Niszcarka	ZK-JRP/5/24	790,00	0,00	0,00
18	WNP 1	31.03.2010 r.	System finansowo- księgowy, administrator systemów	ZK- JRP/WNP/1	5440,00	0,00	0,00
19	WNP 2	31.03.2010 r.	Administrator systemów	ZK- JRP/WNP/2	72,92	0,00	0,00
20	WNP 7	31.03.2010 r.	Pakiet systemów kadry przelew	ZK- JRP/WNP/6/7	3463,54	0,00	0,00
21	WNP 8	31.03.2010 r.	Pakiet systemów płace	ZK- JRP/WNP/6/8	3 463,54	0,00	0,00
22	WNP 2	31.03.2010 r.	System finansowo- księgowy, administrator systemów	ZK- JRP/WNP/6/2	5440,00	0,00	0,00
23	I	01.06.2010 r.	Sieć teleinformaty- czna	ZK-JRP/1	7047,03	0,00	0,00
24	KST 13	08.04.2010 r.	Telefax Philips Laserowy LPF 935	ZK-JRP/5/13	700,00	0,00	0,00
25	KST 14	08.04.2010 r.	Telefon SIEMENS Euroset 5005 AM CTI	ZK-JRP/5/14	68,03	0,00	0,00
26	KST 15	08.04.2010 r.	Telefon SIEMENS Euroset 5005 AM CTI	ZK-JRP/5/15	68,03	0,00	0,00

27	KST 16	08.04.2010 r.	Telefon SIEMENS Euroset 5005 AM CTI	ZK-JRP/5/16	68,03	0,00	0,00
28	KST 17	10.04.2010	Krzesło obrotowe	ZK-JRP/5/17	118,85	0,00	0,00
29	KST 18	10.04.2010	Biurko	ZK-JRP/5/18	299,18	0,00	0,00
30	KST 20	15.04.2010	Szafa biurowa TG-2SDB/1	ZK-JRP/5/20	976,21	0,00	0,00
31	KST 21	15.04.2010	Szafa kartotekowa TG-1SDK	ZK-JRP/5/21	805,27	0,00	0,00
32	KST 25	21.12.2010	Router Linksys NGKUSB120 N-EU	ZK-JRP/5/25	477,00	0,00	0,00
33	WNP 13	25.03.2011	ESET NOD 32AVBE Client	ZK- JRP/WNP/6/ 10	104,40	0,00	0,00
34	WNP 12	25.03.2011	ESET NOD 32AVBE Client	ZK- JRP/WNP/6/ 11	104,40	0,00	0,00
35	WNP 11	25.03.2011	ESET NOD 32AVBE Client	ZK- JRP/WNP/6/ 12	104,40	0,00	0,00
36	WNP 10	25.03.2011	ESET NOD 32AVBE Client	ZK- JRP/WNP/6/ 13	104,40	0,00	0,00
37	KST 36	05.09.2011	Zestaw fotograficzny	ZK-JRP/5/36	725,08	0,00	0,00
38	KST 35	01.04.2011	Urządzenie wielofunkcyjne CANON IR 2520	ZK-JRP/5/35	2 700,00	0,00	0,00
39	KST 32	01.04.2011	Szafka TOP	ZK-JRP/5/32	162,60	0,00	0,00
40	KST 33	01.04.2011	Szafka TOP	ZK-JRP/5/33	162,60	0,00	0,00
41	KST 34	01.04.2011	SIE- TELEFON BIP GIGASET AL 280	ZK-JRP/5/34	106,00	0,00	0,00
42	KST 26 WNP 9	01.03.2011	Zestaw komputerowy LENOVO i system operacyjny z pakietem biurowym	ZK-JRP/5/26	3 429,00	0,00	0,00
43	KST 31	01.04.2011	Zasilacz APC Back – UPS CS 325VA	ZK-JRP/5/27	207,32	0,00	0,00
44	KST 27	01.04.2011	Zasilacz APC Back – UPS CS 650VA	ZK-JRP/5/28	382,11	0,00	0,00
45	KST 28	01.04.2011	Zasilacz APC Back – UPS CS 650VA	ZK-JRP/5/29	382,11	0,00	0,00
46	KST 29	01.04.2011	Zasilacz APC Back – UPS CS 650VA	ZK-JRP/5/30	382,11	0,00	0,00

47	KST 30	01.04.2011	Zasilacz APC Back – UPS CS 650VA	ZK-JRP/5/31	382,11	0,00	0,00
48	KST 7/14	30.06.2014	Działka nr 218/1 w Międzyrzeczu Dolnym	ZK-5/9/K	13 293,00	13 293,00	13 293,00
49	KST 8/14	30.06.2014	Działka nr 199/4 w Międzyrzeczu Dolnym	ZK-5/8/K	13 860,00	13 860,00	13 860,00
50	KST 6/14	30.06.2014	Kanalizacja sanitarna Gminy Jasienica w ramach ochrony zlewni zbiornika Goczalkowickiego	ZK-5/7/K	26 464 295,38	26 451 063,22	26 387 107,78
Suma SRT:					26 546 942,52	26 478 216,22	26 414 260,78

Całkowita początkowa wartość środków trwałych wynosi 26 867 324,02 zł. Suma kosztów ogółem poniesionych w trakcie realizacji Projektu wynosi brutto 32 336 672,70 zł, netto 26 546 942,52 zł. Do wartości środków trwałych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Beneficjenta doliczono kwotę 320 381,50 zł, na którą składają się nakłady inwestycyjne w wysokości 271 855,85 zł poniesione ze środków własnych (poza Projektem) oraz VAT w wysokości 48 525,65 zł (koszty poniesione w latach 2008-2010 przez Gminę Jasienica).

Majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem. Właścicielem majątku jest Gmina Jasienica, a użytkownikiem Zakład Komunalny w Jasienicy.

W ramach kontroli sprawdzono zapisy w ewidencjach środków trwałych oraz w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. Dokonano porównania wyżej wymienionych ewidencji z zapisami księgowymi na kontach środków trwałych i kontach umorzeń. W wyniku porównania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie wykazu środków trwałych dokonano kontroli stanu faktycznego w zakresie posiadania i użytkowania zakupionych w ramach projektu środków trwałych. Stwierdzono iż wszystkie środki trwałe ujęte w zamieszczonej powyżej tabeli są w posiadaniu Beneficjenta, a także są przez niego użytkowane.

Beneficjent dokonuje umorzeń zgodnie z aktualną polityką rachunkowości. Przy czym w jednym wypadku stosuje stawki amortyzacyjne obniżone. Dotyczy to kanalizacji zrealizowanej w ramach projektu (poz. 50 tabeli).

7. Sprawdzenie czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego dofinansowania.

Beneficjent na realizację zadania pn.: „Kanalizacja sanitarna Gminy Jasienica w ramach ochrony zlewni zbiornika Goczałkowickiego” otrzymał z WFOŚiGW w Katowicach pożyczkę w kwocie 4 683 093,06 zł (umowa pożyczki nr 130/2011/215/OW/ot-sc/P z dnia 01.07.2011r. wraz z aneksami: nr 1 z dnia 13.12.2011 r., nr 2 z dnia 28.05.2012 r., nr 3 z dnia 13.02.2013 r.). Na konto Beneficjenta została przekazana cała kwota pożyczki. Pożyczka nie została umorzona.

8. Sprawdzenie czy nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu.

Podatek VAT stanowił wydatek niekwalifikowalny, za wyjątkiem kosztów poniesionych w latach 2008-2010 przez Gminę Jasienica przyjętych do wyceny wg wartości brutto tj. wg dokumentu PT (Protokołu zdawczo-odbiorczego poniesionych wydatków inwestycyjnych z dnia 30.06.2014 r.).

9. Sprawdzenie czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego.

W dniu 30.05.2017 r. Beneficjent przedłożył oświadczenie, że Projekt nie wygenerował dochodu.

W związku ze stwierdzeniem, iż w przypadku kanalizacji zrealizowanej w ramach projektu Beneficjent stosuje stawkę obniżoną 0,01% dokonano weryfikacji przychodów i kosztów pod kątem uzyskiwania przez Beneficjenta nadmiernego dofinansowania.

W oparciu o dokument „Uzasadnienie wniosku o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków” stanowiącego załącznik do wniosku o zatwierdzenie taryfy z 26 października 2016 roku ustalono, że:

- niezbędne przychody zostały określone w oparciu o wartość poniesionych wydatków ustalonych na podstawie ewidencji księgowej sporządzonej zgodnie z uwzględnieniem planowanych zmian kosztów oraz warunków ekonomicznych wpływających na poziom kosztów;
- Zakład Komunalny w Jasienicy nie planuje w okresie obowiązywania taryfy przedsięwziąć rozwojowo-modernizacyjnych;

- Zakład Komunalny w Jasienicy nie przewiduje osiągnięcia zysku z działalności związanej z odprowadzaniem ścieków, a przewidziano jedynie pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania;

- we wniosku zaplanowano przychody z tytułu odprowadzania ścieków w wysokości 1 288 566,48 zł i na takim samym poziomie zaplanowano koszty eksploatacji i utrzymania. W kosztach ujęto odpisy umorzeniowe na poziomie 54 044,64 zł, co odpowiada sumie odpisów wyliczonych dla poszczególnych środków trwałych według stosowanej stawki umorzeń.

W związku z powyższym nie zachodzi konieczność dokonania przeliczenia analizy finansowej i ustalenia poziomu nadmiernego dofinansowania.

10. Sprawdzenie czy cel projektu został zachowany – efekt rzeczowy.

Wskaźnik produktu (wg. umowy o dofinansowanie wraz z aneksami 1,2,3,4,5) - 42,75 km został zachowany – potwierdzenie w Oświadczeniu Beneficjenta o przestrzeganiu okresu trwałości z dnia 30.05.2017 r. Efekt rzeczowy został zweryfikowany podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu przeprowadzonej w dniach 26.01.2015 r. do 03.02.2015 r .

11. Sprawdzenie czy cel projektu został zachowany – efekt ekologiczny.

Wskaźnik rezultatu (wg. umowy o dofinansowanie wraz z aneksami 1,2,3,4,5) - wzrost liczby mieszkańców korzystających z wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej o 4 834 osób.

Beneficjent zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie wraz z aneksami 1,2,3,4,5, złożył „Raporty z osiągniętych efektów”: 11.01.2016 r. i 03.01.2017 r. potwierdzające wzrost liczby mieszkańców korzystających z wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej o 5 105 osób w roku 2015 i 5 349 osób w roku 2016 (dostępne w dokumentach Projektu w WFOŚiGW w Katowicach).

Beneficjent oświadczył, że wskaźnik rezultatu został utrzymany „Oświadczenie z dnia 30.05.2017 r. o przestrzeganiu okresu trwałości”.

Beneficjent w czasie kontroli przedstawił 2 egz. zestawień „Zawartych umów na odbiór ścieków” (załączono do dokumentów z kontroli). Według zestawienia z dnia 03.01.2017 r. z sieci kanalizacji sanitarnej korzysta 5 349 osób, a według zestawienia na dzień 05.06.2017 r. z sieci sanitarnej korzysta 5 401 osób.

12. Zgodność realizacji Projektu z ochroną środowiska.

Nie dotyczy. Było sprawdzone podczas kontroli na zakończenie.

13. System instytucjonalny po zakończeniu realizacji Projektu

Beneficjent zgodnie z § 16 Umowy o dofinansowanie, jest zobowiązany do zapewnienia trwałości Projektu w okresie 5 lat od daty zakończenia realizacji Projektu tj. do 30.06.2019 r.

Wytworzony w ramach realizacji Projektu majątek stanowi własność Beneficjenta. Osobą odpowiedzialną za trwałość projektu w Gminie Jasienica jest Pani Katarzyna Bula-Muszyńska. Wydział księgowo-finansowy Zakładu Komunalnego w Jasienicy w prawidłowy sposób dokonał rozliczenia projektu. Odpisy umorzeniowe środków trwałych naliczane są zgodnie z Polityką rachunkowości.

IX. Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych

W trakcie przeprowadzonej wizji w terenie potwierdzono istnienie tablicy pamiątkowej umieszczonej w holu budynku Urzędu Gminy w Jasienicy.

Wykonano dokumentację fotograficzną tablicy pamiątkowej.

(Zdjęcie załączono do dokumentacji pokontrolnej).

• Wynik kontroli trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu

Przeprowadzona kontrola trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu wykazała m.in.:

- w zakresie możliwości wystąpienia znaczących modyfikacji w rozumieniu art.57 ust 1 rozporządzenia ogólnego, w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem: wytworzony majątek wykorzystywany jest zgodnie z przeznaczeniem i stanowi własność Beneficjenta,
- w zakresie zachowania celu projektu: efekt rzeczowy i ekologiczny: Kontrola potwierdziła zachowanie osiągniętych w czasie realizacji wskaźników produktu. Efekt rzeczowy został zweryfikowany zarówno podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu przeprowadzonej w dniach 26.01.2015 r. do 03.02.2015 r., jak również w trakcie kontroli trwałości projektu. W zakresie wskaźnika rezultatu, Zespół kontrolujący potwierdza zachowanie celu projektu – wzrost liczby mieszkańców korzystających z wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej o 4 834 osób – na dzień przeprowadzania kontroli z wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej korzysta 5 401 osób,
- w zakresie wypełniania obowiązków działań informacyjno – promocyjnych: kontrola potwierdziła istnienie tablicy pamiątkowej,
- w zakresie archiwizacji dokumentów: kontrola wykazała, iż Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące Projektu w pomieszczeniu archiwum, znajdującym się w siedzibie Zakładu Komunalnego w Jasienicy.

- w zakresie sprawdzenia czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania: nie pojawiły się nowe źródła finansowania, pożyczka z WFOŚiGW w Katowicach nie została umorzona w żadnej części,
- w zakresie zmiany okoliczności powodującej możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT: VAT był wydatkiem niekwalifikowanym,
- w zakresie finansowo – księgowym, Beneficjent oświadczył, że od ostatniej kontroli przeprowadzonej w dniach od 03–10.03.2015r. nie nastąpiła zmiana polityki rachunkowości,
- w zakresie wygenerowania dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego: Projekt nie wygenerował dochodu, nie wprowadzono zmian polityki taryfowej,
- w zakresie kontroli przez inne niż IW uprawnione do kontroli instytucje: Projekt nie był kontrolowany przez inne organy zewnętrzne uprawnione do kontroli.

Wynik kontroli trwałości projektu – bez zastrzeżeń, Zespół kontrolujący potwierdza zachowanie celu projektu.

X. Zestawienie dokumentów i materiałów wykorzystanych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych:

W trakcie kontroli sporządzono i wykorzystano następujące dokumenty:

- a) Program kontroli trwałości na miejscu;
- b) Listę sprawdzającą do przeprowadzonej kontroli trwałości na miejscu;
- c) Dokumenty instytucjonalne;
 - oświadczenie o zachowaniu systemu instytucjonalnego (przedstawione w zbiorczym oświadczeniu o przestrzeganiu okresu trwałości),
- d) Dokumenty dotyczące systemu księgowego;
 - zapisy księgowe (zestawienie obrotów i sald księgowych dla kont analitycznych związanych z kontrolowanym projektem),
 - ewidencje środków trwałych oraz ewidencja wartości niematerialnych i prawnych,
 - zestawienie środków trwałych projektu,
 - polityka rachunkowości Beneficjenta (wyciąg);
 - polityka rachunkowości dla projektu,
 - uzasadnienie wniosku o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego odprowadzania ścieków.
- e) Dokumenty dotyczące zakresu technicznego;
 - ewidencja środków trwałych i ewidencja wartości niematerialnych i prawnych,
- f) Korespondencję w trakcie kontroli;
 - oświadczenie beneficjenta o przestrzeganiu okresu trwałości,

- zestawienia zawartych umów na odbiór ścieków 2 egz.
- oświadczenie w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

g) Działania informacyjno – promocyjne.

- zdjęcie tablicy pamiątkowej,

h) Dokumentacja fotograficzna.

Wszystkie dokumenty znajdują się w siedzibie WFOŚiGW w Katowicach w aktach sprawy.

XI. Pouczenie o przysługujących Kontrolowanemu uprawnieniach:

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

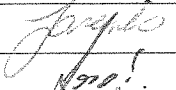

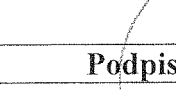
- kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej. Zastrzeżenia wraz z jednym egzemplarzem nie zaakceptowanej informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej. W przypadku przekroczenia tego terminu kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń,
- w terminie **do 7 dni** od dnia ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń i wyjaśnień, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje informację pokontrolną. W przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej, jednostka kontrolowana wysyła pisemne uzasadnienie odmowy podpisania wraz z nie podpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej.

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


Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta – Gminy Jasienica.

PODPISY

Zespół kontrolujący:


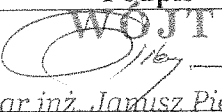
Lp.	Imię i nazwisko	Data	Podpis
1.	Janusz Jaremko	22.06.2017v	
2.	Andrzej Lasoń	22.06.1017v	
3.	Bartłomiej Rożek	22.06.2017v	

Kierownik Zespołu Funduszy Europejskich:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Małgorzata Kuchna	2017-06-22	

Informację pokontrolną podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami (niepotrzebne skreślić) w dniu.....

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
	29.06.2017	 mgr inż. Janusz Pierzyna