

INFORMACJA POKONTROLNA nr 3/2019

z kontroli trwałości po zakończeniu realizacji Projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Porąbka” przeprowadzonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 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 LiŚ 2007-2013, z dnia 28 maja 2013 roku.
- C. Instrukcja IO-7.05/03 z dnia 27.09.2018 r. *Kontrole związane z realizacją projektów finansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko Instytucji Wdrażającej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.*
- D. Oświadczenie Beneficjenta o wyrażeniu zgody na poddanie się kontroli, o którym mowa we Wniosku o dofinansowanie.
- E. Upoważnienia stałe dla pracowników Zespołu kontrolującego WFOŚiGW w Katowicach do przeprowadzenia kontroli zgodnie z rocznym planem kontroli PO LiŚ w sektorze środowisko.
- F.

II. Dane dotyczące kontrolowanej jednostki:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej:	Gmina Porąbka – Jednostka Samorządu Terytorialnego
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Paweł Zemanek
Adres:	43-353 Porąbka, ul. Krakowska 3
Tel./fax:	Tel.: (33) 827-28-10; Fax: (33) 827-28-00
Email:	ors@porabka.pl

III. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Imię i nazwisko:	Stanowisko:
Tomasz Sordyl	Kierownik JRP – Referat Inwestycji i Gosp. Komunalnej
Bożena Czosnyka	Skarbnik Gminy
Katarzyna Kozieł	Z-ca Skarbnika Gminy
Ilona Bogusz	Referat Ochrony Środowiska

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)	<ol style="list-style-type: none">1. Janusz Jaremko, Specjalista w Zespole KP – przewodniczący zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 5/2019; j.jaremko@wfosigw.katowice.pl2. Andrzej Lasoń, Specjalista w Zespole KP – członek zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 6/2019; a.lason@wfosigw.katowice.pl3. Bartłomiej Rożek, Ekspert w Zespole KP – członek zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 4/2019; b.rozek@wfosigw.katowice.pl

V. Dane podstawowe dotyczące kontrolowanego Projektu:

VI. Nr Projektu:	POIS.01.01.00-00-175/14
Tytuł Projektu:	„Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Porąbka”
Data Potwierdzenia przez IP:	15.01.2015 r.
Numer i data podpisania umowy o dofinansowanie Projektu:	Umowa nr 8/2015 z dnia 11.05.2015 r.
Koszt całkowity Projektu:	7 278 327,96 PLN
Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych:	5 553 557,41 PLN
Dotacja UE:	4 720 523,79 PLN
Okres kwalifikowania wydatków:	od 28.01.2015 r. do 30.11.2015 r.
Zakończenie realizacji Projektu:	30.11.2015 r.

VI. Termin kontroli:

Kontrola trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu na miejscu została przeprowadzona w dniach od 05.06.2019 r. do 19.06.2019 r.

VII. Cel i zakres Projektu:

Celem głównym projektu było osiągnięcie norm jakościowych w zakresie odprowadzania ścieków oraz poprawy stanu środowiska zgodnie z wymaganiami Dyrektywy Rady 91/271/EWG.

Inwestycja przyczyniła się do dostosowania gospodarki wodno-ściekowej do wymogów Dyrektywy Rady 91/271/EWG w sprawie oczyszczania ścieków komunalnych. Przedsięwzięcie dotyczyło poprawy jakości wód powierzchniowych. Do osiągnięcia celu bezpośredniego przyczyniło się zmniejszenie zrzutów nieoczyszczonych ścieków. Rozbudowa zbiorczego systemu kanalizacji sanitarnej w Gminie Porąbka pozwoliło na zwiększenie ilości osób z niej korzystających, co bezpośrednio przyczyniło się do poprawy jakości życia mieszkańców regionu. Zakres projektu obejmował budowę 9,1 km sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej z 6 pompowniami.

VIII. Weryfikacja na miejscu u Beneficjenta

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

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący porównał kserokopie dokumentów finansowych przedkładanych we wnioskach o płatność do WFOŚiGW w Katowicach, z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta tj.:

a) faktury - Zespół kontrolujący porównał dostarczone do IW kserokopie faktur (sprawdzono wszystkie wnioski o płatność) z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta;

W trakcie kontroli ujawniono rozbieżności pomiędzy oryginałami a kopiami złożonymi wraz z wnioskami o dofinansowanie w zakresie opisu faktur:

- 46/07/2015 z dnia 31.07.2015 roku (rozbieżność wynikała z naniesienia na opisie faktury skreślenia 85% i zastąpienia 84,9999998739547%, do wniosku o płatność dołączono kopię faktury zawierającej z opisem sprzed skreślenia),

Rozbieżności te nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia umowy o dofinansowanie projektu, a także na zachowanie okresu trwałości projektu. W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami odebrano od Beneficjenta potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię w/w faktury.

b) protokoły odbioru robót częściowe i końcowy (sprawdzono wszystkie wnioski o płatność) - Zespół kontrolujący porównał dostarczone do IW kserokopie protokołów i stwierdził ich zgodność z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

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, a w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami. Podczas kontroli stwierdzono, że dokumentacja projektu przechowywana jest w pomieszczeniu Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej w oznaczonych i zamykanych szafach. Dokumentacja jest przygotowana do przekazania do składnicy akt zgodnie z przepisami Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działań archiwów zakładowych, gdzie będzie przechowywana jeszcze przez okres 3 lat od zamknięcia POiŚ. Dokumentacja zdjęciowa przechowywanej dokumentacji w załączeniu.

3. Wizja w terenie potwierdzająca zachowanie celu Projektu.

W dniu 6 czerwca 2019 r. odbyła się wizja w terenie mająca na celu potwierdzenie trwałości projektu. Wizja w terenie odbyła się w obecności przedstawiciela Gminy Porąbka, Pana Tomasza Sordyl.

Zespół kontrolujący dokonał sprawdzenia zachowania celu projektu: efektu rzeczowego i ekologicznego w miejscach losowo wybranych z przedstawionego przez Beneficjenta w czasie kontroli „Wykazu nieruchomości podłączonych do sieci kanalizacyjnej w ramach kontrolowanego projektu” (wykaz dołączono do dokumentów kontroli).

Spis wybranych posesji:

1. ul. .

2.

3. 

4.

5.

ODO - ochrona danych osobowych

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

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

4. Kontrole przeprowadzone w trakcie realizacji Projektu.

Beneficjent oświadczył, iż projekt „Poprawa gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Porąbka” był kontrolowany przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w listopadzie 2015r. protokół nr 165/2015 z dnia 9 listopada 2015r.

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 (w tym wartości niematerialnych i prawnych) wg. ewidencji księgowej w PLN wg. stanu na 31.05.2019 roku

Lp.	Nr OT	Data przyjęcia	Dotyczy	Symbol KŚT	Wartość początkowa środków trwałych	Wartość środków trwałych
	-----	Data zwiększenia		-	wg. OT	projektu netto
	Nr dokumentu zwiększenia lub zmniejszenia			Nr inwentarzowy	wartość po zwiększeniu lub zmniejszeniu	wg stanu na 31.05.2019
1	00044	2015-10-14	Działka 1712/34 Czaniec	031 - 01271	4 715,67	4 715,67
2	00045	2015-10-14	Działka 1540/3 Czaniec	031 - 01272	2 615,67	2 615,67
3	00046	2015-10-16	Działka 22/14 Czaniec	032 - 01273	3 778,14	3 778,14
4	00047	2015-10-21	Działka 13/111 Czaniec	032 - 01274	2 240,14	2 240,14
5	00048	2015-10-21	Działka 13/109 Czaniec	032 - 01275	2 765,14	2 765,14

6	00058	2015-10-21	Sieć kanalizacji sanitarnej w sołectwie Czaniec	211 - 00305	6 219 506,00	5 302 664,16
7	00142	2015-11-30	Sieć kanalizacji sanitarnej w Sołectwie Czaniec	211 - 00317	41 356,11	35 152,69
8	00004	2015-08-20	Office 2013 dla firm 32-64B MLK	A01 - 00132	687,80	0,00
9	00005	2015-08-20	Office 2013 dla firm 32-64B MLK	A01 - 00133	687,80	0,00
10	00006	2015-08-20	Office 2013 dla firm 32-64B MLK	A01 - 00134	687,80	0,00

Suma kosztów ogółem poniesionych w ramach projektu wynosi 7 278 327,96 zł, w tym koszty kwalifikowane 5 553 557,41 zł. Wartość początkowa gruntów na potrzeby projektów wynosi 16 114,76 zł. Wartość początkowa wytworzonych środków trwałych w ramach projektu wynosi 6 260 862,11 zł. Wartość początkowa pozostałych środków trwałych wynosi 8 607,33 zł, a wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu wynosi 2 063,40 zł.

Na dzień kontroli wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych, wytworzonych bądź ulepszonych w wyniku realizacji projektu 6 279 040,27 zł, z czego do dnia 31 maja 2018 roku zamortyzowano majątek o wartości 925 108,56 zł. Na dzień kontroli wartość pozostałych środków trwałych, obejmujących 4 drukarki HP oraz 3 notebooki ASUS, wynosi 0,00 zł

Majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem, a jego właścicielem jest Gmina Porąbka.

W czasie kontroli sprawdzono dokumenty będące podstawą zapisów w ewidencji środków trwałych. Dokonano weryfikacji zapisów księgowych 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 i są przez niego użytkowane.

Beneficjent dokonuje umorzeń zgodnie z aktualną polityką rachunkowości tj. przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w okresach miesięcznych.

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

Do momentu przeprowadzenia kontroli trwałości na fakturach związanych z realizacją projektu nie ujawniono innych źródeł finansowania, a w szczególności źródeł pochodzących ze środków unijnych.

Na dzień przeprowadzenia kontroli trwałości Beneficjent nie dokonał żadnych zmian w zakresie własności środków trwałych, które mogłyby spowodować uzyskanie podwójnego dofinansowania.

Amortyzacja do celów podatkowych prowadzona jest właściwie tj. do kosztów uzyskania przychodów zaliczana jest wyłącznie wartość amortyzacji sfinansowana ze środków własnych. Część amortyzacji sfinansowana ze środków POIiŚ 2007-2013 nie stanowi kosztu uzyskania przychodu.

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.

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

W dniu 06.06.2019 r. Beneficjent przedłożył oświadczenie, że Projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego.

W związku ze stwierdzeniem, iż w przypadku środków trwałych zrealizowanych w ramach projektu Beneficjent stosuje stawki umorzeń i amortyzacji określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w okresach miesięcznych nie zachodziła konieczność dokonania weryfikacji przychodów i kosztów pod kątem uzyskiwania przez Beneficjenta nadmiernego dofinansowania z tego tytułu.

Dodatkowo w oparciu o:

- „Wniosek o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków” z dnia 19 stycznia 2019 roku (obejmującego okres 3 lat począwszy od dnia jej wejścia w życie tj. od 01 kwietnia 2018 roku);
- wezwanie do uzupełnienia wniosku z dnia 13 lutego 2019 roku (znak KR.RET.070.1.9.2019);
- uzupełnienie wniosku z dnia 14 lutego 2019 roku (znak IGK.7021.2.1.2019.TS);
- zawiadomienie o zebraniu w sprawie materiału dowodowego z dnia 27 lutego 2019 roku (znak KR.RET.070.1.9.2019);
- decyzje w sprawie zatwierdzenia taryfy z dnia 5 marca 2019 roku (znak KR.RET.070.1.9.2019)

nie stwierdzono występowania nadmiernego dofinansowania po stronie podmiotu eksploatującego środki trwale zakupione w ramach projektu.

W związku z powyższym nie zachodzi konieczność dokonania ponownej analizy finansowej i ustalenia nowego poziomu dofinansowania.

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

Weryfikacja efektu rzeczowego

Efekt rzeczowy :

- kanalizacja grawitacyjno-tłoczna z pompowniami o łącznej długości 9,1 km
- Pompownie ścieków- 6 szt

potwierdzono na podstawie następujących dokumentów :

- Protokołu odbioru końcowego i przekazania do użytkowania kanalizacji sanitarnej z dnia 09.10.2015 r.
- Zaświadczeń PINB o nie wniwiesieniu sprzeciwu do odjęcia użytkowania obiektu Nr 7353-1/651/2015 i Nr 7353-1/650/2015 z dnia 16.10.2015 r.
- Wykazu długości sieci podpisane przez geodetę.

Kopie dokumentów załączono do końcowego WOP znajdują się w dokumentacji projektu w WFOŚiGW w Katowicach.

Wskaźnik produktu:

- kanalizacja grawitacyjno-tłoczna z pompowniami o łącznej długości 9,1 km

dla Projektu został osiągnięty i zachowany co zostało potwierdzone w trakcie kontroli trwałości po zakończeniu realizacji Projektu, a także w oświadczeniu Beneficjenta z dnia 06.06.2019 r. o przestrzeganiu okresu trwałości.

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

Weryfikacja efektu ekologicznego.

Wskaźnik rezultatu :

- liczba osób korzystająca z podłączenia do wybudowanej kanalizacji sanitarnej - 887.

Beneficjent zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie złożył „Raporty z osiągniętych efektów z dnia 31 stycznia 2018r. oraz z 31 stycznia 2019r. potwierdzające osiągnięcie wskaźnika rezultatu: (dostępne w dokumentach Projektu w WFOŚiGW w Katowicach).

Beneficjent oświadczył, że wskaźnik rezultatu został utrzymany „Oświadczenie z dnia 06.06.2019 r. o przestrzeganiu okresu trwałości”.

Beneficjent w czasie kontroli przedstawił:

„Zestawienie przyłączy do budynków mieszkalnych wg stanu na dzień 30.03.2016 r. Stan na dzień 30.03.2016 r. ilość mieszkańców korzystających z systemu kanalizacji sanitarnej – 888 (liczba osób 573+ 315 RLM od podmiotów gospodarczych, użyteczności publicznej i usługowej), załączono do dokumentów z kontroli.

„Zestawienie przyłączy do budynków mieszkalnych wg stanu na dzień 06.06.2019 r. Stan na dzień 06.06.2019 r. ilość mieszkańców korzystających z systemu kanalizacji sanitarnej – 888 (liczba osób 553+ 336 RLM od podmiotów gospodarczych, użyteczności publicznej i usługowej), załączono do dokumentów z kontroli.

Informację o sposobie ustalenia ilości mieszkańców w zestawieniach przyłączy do budynków, załączono do dokumentów z kontroli.

Wskaźnik rezultatu :

- Liczba osób korzystających z podłączenia do wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej – 887.

dla projektu został osiągnięty i utrzymany co zostało potwierdzone w trakcie kontroli trwałości po zakończeniu realizacji Projektu, a także w oświadczeniu Beneficjenta z dnia 06.06.2019 r. o przestrzeganiu okresu trwałości.

12. Zgodność realizacji Projektu z ochroną środowiska.

Dla Projektu „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Porąbka” wydano decyzję środowiskową nr 11/2009, z dnia 18.09.2009 r. oraz decyzje nr 7/2010 z dnia 07.12.2010 r. W decyzjach stwierdzono brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

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 30.11.2015 r.

Wytworzony w ramach realizacji Projektu majątek stanowi własność Beneficjenta. Administrowaniem wytworzonym majątkiem zajmuje się Gmina Porąbka.

Osobą odpowiedzialną za trwałość projektu jest Pan Paweł Zemanek – Wójt Gminy Porąbka. Dział księgowo-finansowy Urzędu Gminy Porąbka w prawidłowy sposób dokonał rozliczenia projektu. Odpisy umorzeniowe środków trwałych naliczane są zgodnie z Polityką rachunkowości.

14. Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych

W trakcie przeprowadzonej wizji w terenie potwierdzono istnienie tablic pamiątkowych umieszczonych przy ul. Królewskiej 16 przy przepompowni P 1 i przy ul. Krajobrazowej. Działania informacyjno – promocyjne prowadzone były poprzez publikację artykułów w lokalnej prasie, opracowanie folderów. Wykonano dokumentację fotograficzną tablicy pamiątkowej. (Zdjęcia 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 w trakcie

kontroli trwałości projektu. W zakresie wskaźnika produktu i rezultatu, Zespół kontrolujący potwierdza zachowanie celu projektu,

- w zakresie wypełniania obowiązków działań informacyjno – promocyjnych: kontrola potwierdziła istnienie tablic pamiątkowych,
- w zakresie archiwizacji dokumentów: kontrola wykazała, iż Beneficjent przechowuje dokumenty dotyczące Projektu w pomieszczeniu znajdującym się na pierwszej kondygnacji w metalowych i zamykanych szafach. Dokumentacja jest przygotowana do przekazania do składnicy akt zgodnie z przepisami Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działań archiwów zakładowych,
- w zakresie sprawdzenia czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania: nie pojawiły się nowe źródła finansowania,
- w zakresie zmiany okoliczności powodującej możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT: VAT nie był wydatkiem kwalifikowanym,
- w zakresie finansowo – księgowym od ostatniej kontroli przeprowadzonej w dniach od 08.10.2015 roku do 16.10.2015 roku nie nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości, które mogłyby wpłynąć na zachowanie trwałości projektu;
- w zakresie wygenerowania dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego: Projekt nie wygenerował takiego dochodu, nie wprowadzono zmian polityki taryfowej, które mogłyby wpłynąć na wygenerowanie takiego dochodu,
- w zakresie kontroli przez inne niż IW uprawnione do kontroli instytucje, Beneficjent przedłożył oświadczenie, że Projekt nie był kontrolowany przez inne uprawnione organy.

Wynik kontroli trwałości projektu – bez zastrzeżeń.

15. 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;

- kartoteka środków trwałych i umorzeń dla kont związanych z kontrolowanym projektem (wydruk z programu ST/WNiP ver. 8.4.47 z dnia 5 czerwca 2019 roku);
- Karty środka trwałego (wydruki z programu ST/WNiP ver. 8.4.47 z dnia 5 czerwca 2019 roku) – 10 szt.;
- Kartoteka pozostałych środków trwałych (wydruk z programu ST/WNiP ver. 8.4.47 z dnia 5 czerwca 2019 roku);
- kopia faktur: 46/07/2015 z dnia 31.07.2015 roku;
- „Wniosek o zatwierdzenie taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków” z dnia 19 stycznia 2019 roku (obejmującego okres 3 lat począwszy od dnia jej wejścia w życie tj. od 01 kwietnia 2018 roku);
- wezwanie do uzupełnienia wniosku z dnia 13 lutego 2019 roku (znak KR.RET.070.1.9.2019);
- uzupełnienie wniosku z dnia 14 lutego 2019 roku (znak IGK.7021.2.1.2019.TS);
- zawiadomienie o zebraniu w sprawie materiału dowodowego z dnia 27 lutego 2019 roku (znak KR.RET.070.1.9.2019);
- decyzje w sprawie zatwierdzenia taryfy z dnia 5 marca 2019 roku (znak KR.RET.070.1.9.2019)

e) Dokumenty dotyczące zakresu technicznego i ekologicznego;

- Zestawienie przyłączy do budynków mieszkalnych + podmioty gospodarcze, obiekty użyteczności publicznej i usługowe wg stanu na dzień 30.03.2016 r.
- Zestawienie przyłączy do budynków mieszkalnych + podmioty gospodarcze, obiekty użyteczności publicznej i usługowe wg stanu na dzień 06.06.2019 r.
- Informację o sposobie ustalenia ilości mieszkańców w zestawieniach przyłączy do budynków.

f) Korespondencję w trakcie kontroli;

- oświadczenie beneficjenta o przestrzeganiu okresu trwałości,

h) Dokumentacja fotograficzna.

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

16. Pouczenie o przysługujących Kontrolowanemu uprawnieniach:

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

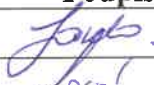
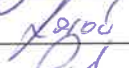

- kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej. Zastrzeżenia wraz z jednym egzemplarzem nie zaakceptowanej

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 jeden jednostki kontrolującej i kontrolowanej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta.

Zespół kontrolujący:

Lp.	Imię i nazwisko	Data	Podpis
1.	Janusz Jaremko	02.08.19v	
2.	Andrzej Lason	02.08.2019v	
3	Bartłomiej Rożek	02.08.2019v	

Kierownik Zespołu Kontroli Projektów:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Bartłomiej Rożek	02.08.2019	

Informację pokontrolną podpisano bez zastrzeżeń / ~~z~~ zastrzeżeniami (niepotrzebne skreślić)
w dniu...13.08.2019

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
PAWEŁ ZEMANEK	13.08.2019	 W O J T Paweł Zemanek

