

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Funduszu 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 (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 818 z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27.12.2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 7 z marca 2025 r., zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 Umowy o dofinansowanie projektu.
- Upoważnienie do kontroli nr 18/POLiŚ_2014-2020/2025 z dnia 23.04.2025 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Marek Mielniczuk – Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
Adres:	al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych
Tel.:	(74) 648 81 04
E-mail:	sekretariat@wzwwik.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.03.00-00-0040/17
Tytuł umowy/projektu :	Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Michał Janiak – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli, Przewodniczący zespołu kontrolującego, tel. 573 673 576, e-mail: Michal.Janiak@nfosigw.gov.pl 2. Tomasz Zadrozny – Doradca w Departamencie Kontroli, Członek zespołu kontrolującego, tel. 660 400 715, e-mail: Tomasz.Zadrozny@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	05.05.2025 r. - 09.05.2025 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola trwałości projektu
Data przekazania ostatnich wyjaśnień Kontrolowanego:	09.05.2025 r.
Data zakończenia działań kontrolnych:	20.05.2025 r.
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji projektu

F. ZAKRES KONTROLI :

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.
2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.
6. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu: (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Marek Mielniczuk, Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji, (74) 64 88 104, mielniczuk@wzwwik.pl
2.	Data popisania Decyzji KE:	---
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu: Aneks nr 1: Aneks nr 2: Aneks nr 3: Aneks nr 4: Aneks nr 5: Aneks nr 6: Aneks nr 7:	20.04.2018 r. 06.06.2019 r. 13.03.2020 r. 30.12.2021 r. 18.11.2022 r. 29.09.2023 r. 15.02.2024 r. 19.11.2024 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity:	32 941 064,60
	Wydatki kwalifikowane:	18 113 926,79
5.	Źródła finansowania projektu w/g Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	15 396 837,77
	Środki własne:	17 544 226,83
	Udział dofinansowania (%)	85
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	22.06.2016 r. ÷ 30.11.2023 r.
	Rozpoczęcie robót:	07.06.2017 r.*
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	02.10.2023 r.**
	Okres trwałości	5 lat

*- data rozpoczęcia robót dotyczących Projektu zgodnie z dziennikiem budowy

** - data podpisania końcowego protokołu odbioru

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Marek Mielniczuk	Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
2.	Agnieszka Witkowska	Główny Księgowy Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji

3.	Rafał Janiec	p.o. Zastępcy Dyrektora ds. Inwestycji Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
4.	Adamina Chodacka	Starszy Inspektor w Dziale Księgowości Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
5.	Andżelika Reszka	Starszy Inspektor w Dziale Realizacji i Rozliczeń Inwestycji Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
6.	Agnieszka Bąbel	Inspektor w Dziale Przygotowania Inwestycji Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
7.	Iwona Friedrich	Główny Księgowy Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
8.	Agnieszka Woszkowska	Samodzielna Księgowa Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu. Dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I „Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.02.03.00-00-0040/17 pn. „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu w NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji projektu, weryfikacji wniosku o płatność końcową, osiągnięcia efektu rzeczowego i ekologicznego oraz problemów związanych z projektem i sposobu ich rozwiązania.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

3.1.1. Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji, zwany dalej „Beneficjentem”, w dniu 28.02.2017 r. złożył do NFOŚiGW Wniosek o dofinansowanie, który został zatwierdzony w dniu 09.03.2018 r.

3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 20.04.2018 r. Do Umowy o dofinansowanie zawarto siedem aneksów:

- Aneks nr 1 z dnia 06.06.2019 r.
- Aneks nr 2 z dnia 13.03.2020 r.
- Aneks nr 3 z dnia 30.12.2021 r.
- Aneks nr 4 z dnia 18.11.2022 r.
- Aneks nr 5 z dnia 29.09.2023 r.
- Aneks nr 6 z dnia 15.02.2024 r.
- Aneks nr 7 z dnia 19.11.2024 r.

3.1.3. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.

3.1.4. Projekt generuje dochód w wysokości 6 037 975,59 PLN przy zryczałtowanej 25 % stawce.

3.1.5. Podatek VAT zgodnie z Umową o dofinansowanie nie stanowi wydatku kwalifikowanego w Projekcie.

3.1.6. Celem projektu jest poprawa warunków społeczno – gospodarczo – przyrodniczych w aglomeracji Wałbrzych, Walim i Boguszków-Gorce przez poprawę jakości systemów wodno-kanalizacyjnych i zwiększenie liczby ludności korzystającej z sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej.

3.1.7. Realizacja Projektu obejmowała następujące zadania ujęte w Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej: HRP).

Zadanie inwestycyjne:

- Zadanie nr 1 – Budowa sieci wodociągowej w ul. Leśnej w Boguszowie Gorchach.
- Zadanie nr 2 – Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Leśnej w Boguszowie Gorchach.
- Zadanie nr 3 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Borównie.
- Zadanie nr 4 – Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Chrobrego w Głuszycy.
- Zadanie nr 5 – Wykonanie sieci wodociągowej dla budynków w rejonie ul. Świdnickiej w Jedlinie Zdroju.
- Zadanie nr 6 – Wykonanie kanalizacji sanitarnej dla budynków w rejonie ul. Świdnickiej w Jedlinie Zdroju.
- Zadanie nr 7 – Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice (kanalizacja grawitacyjno-tłoczna).
- Zadanie nr 8 – Przebudowa sieci wodociągowej ul. Cmentarna, 1-go Maja w Wałbrzychu Etap II-zadanie 1.
- Zadanie nr 9 – Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Św. Józefa w Wałbrzychu Etap II-zadanie 1.
- Zadanie nr 10 – Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Aleksandra Puszkina w Wałbrzychu.
- Zadanie nr 11 – Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Ignacego Krasickiego w Wałbrzychu.
- Zadanie nr 12 – Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Zachodniej w Wałbrzychu.
- Zadanie nr 13 – Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Sztygarskiej w Wałbrzychu.
- Zadanie nr 14 – Przebudowa sieci wodociągowej z przyłączami w drodze krajowej nr 35 - ul. Wrocławska w Wałbrzychu na odcinku ul. Stacyjnej do ul. Pogodnej.
- Zadanie nr 15 – Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w drodze krajowej nr 35 - ul. Wrocławska w Wałbrzychu na odcinku ul. Stacyjnej do ul. Pogodnej.
- Zadanie nr 16 – Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Siemiradzkiego, Niegolewskiego w Wałbrzychu.
- Zadanie nr 17 – Przebudowa sieci wodociągowej oraz przyłączy wodociągowych w Wałbrzychu Pl. Grunwaldzki oraz przyległe do niego ul. Wysockiego, Nowy Świat, Konopnickiej, Słowackiego, Szmida, Chrobrego.

- Zadanie nr 18 – Przebudowa kanalizacji sanitarnej w Wałbrzychu Pl. Grunwaldzki oraz przyległe do niego ul. Wysockiego, Nowy Świat, Konopnickiej, Słowackiego, Szmidta, Chrobrego.
- Zadanie nr 19 – Przebudowa sieci wodociągowej ul. Przemysłowa Etap I.
- Zadanie nr 20 – Renowacje bezwykopowe odcinków sieci kanalizacyjnej w Wałbrzychu.
- Zadanie nr 21 – Zakup pojazdów specjalistycznych przeznaczonych do monitorowania i czyszczenia sieci.
- Zadanie nr 22 – Zakup sprzętu do wykrywania niekontrolowanych przecieków z sieci wodociągowej.
- Zadanie nr 27 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Kochanowskiego.
- Zadanie nr 28 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Starachowickiej w Wałbrzychu.

oraz zadania nieinwestycyjne:

- Zadanie nr 23 – Przygotowanie projektu, w tym opracowanie studium wykonalności oraz dokumentacji technicznej.
- Zadanie nr 24 – Działania informacyjno – promocyjne.
- Zadanie nr 25 – Zarządzanie projektem.
- Zadanie nr 26 – Rezerwa na nieprzewidziane wydatki.

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach zadań nr: 7 - 9, 11, 21, 22 i 27.

3.1.8. Beneficjent w ramach rozliczenia projektu złożył 27 wniosków o płatność. Wszystkie wnioski o płatność zostały zatwierdzone i rozliczone.

3.1.9. „Baza danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” nie zawiera informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych prowadzonych wobec Beneficjenta.

3.1.10. W systemie teleinformatycznym SL2014 zarejestrowano 4 kontrole Projektu przeprowadzone przez NFOŚiGW na dokumentach (3 kontrole procedur zawierania umów w ramach Projektu i aneksu podpisanego w ramach umowy na roboty budowlane oraz 1 kontrolę na zakończenie). Wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem: „bez zastrzeżeń”.

3.1.11. NFOŚiGW nie przeprowadzał kontroli na miejscu przedmiotowego Projektu.

3.1.12. Wielkość osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników produktu, określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej – 15,48 km.
- Długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej – 1,88 km.
- Długość wybudowanej sieci wodociągowej – 1,24 km.
- Długość przebudowanej sieci wodociągowej – 3,92 km.
- Długość sieci kanalizacji sanitarnej w województwie dolnośląskim – 17,36 km.
- Długość sieci wodociągowej w województwie dolnośląskim – 5,16 km.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników produktu został określony w Umowie o dofinansowanie jako data wykonania rzeczowego

Projektu, tj.: 30.11.2023 r., z przedstawieniem dokumentów do dnia 30.12.2023 r.

3.1.13. Wielkość osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego, określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu – 996 RLM.
- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków – 996 RLM.
- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego zaopatrzenia w wodę – 87 RLM.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego został określony w Umowie o dofinansowanie na dzień 30.11.2025 r., z terminem wykazania do 14 dni od momentu osiągnięcia wartości docelowej (tj. do dnia 14.12.2025 r.).

3.1.14. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony przez NFOŚiGW w dniu 28.02.2024 r.

3.1.15. Beneficjent zawarł w dniu 03.01.2017 r. Porozumienie upoważniające Wałbrzyskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. (zwane dalej: „Podmiotem upoważnionym”) do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w ramach realizacji Projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II”. Podmiot upoważniony został wskazany w Umowie o dofinansowanie.

3.2 Ustalenia wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

3.2.1. Czy w Projekcie nie wystąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013?

3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości Projektu zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z Beneficjentem?

3.2.3. Czy majątek wytworzony w wyniku realizacji Projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem?

3.2.4. Czy cel Projektu jest zachowany?

3.2.5. Czy dokumentacja Projektu jest archiwizowana zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 – 2020?

3.2.6. Czy działania informacyjno-promocyjne realizowane są zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020?

3.2.7. Czy w trakcie realizacji projektu i po jego zakończeniu:

- nie otrzymano innego dofinansowania na realizację projektu,
- projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca uprawnione do tego instytucje,
- prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze.

3.2.8. Czy dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomości?

3.2.9. Czy Beneficjent nie kwalifikował podatku VAT stanowiącego wydatek niekwalifikowany w Projekcie?

W związku z tym, że NFOŚiGW nie przeprowadził na miejscu kontroli Projektu w trakcie realizacji oraz na zakończenie, Kontrolujący rozszerzyli zakres kontroli o dodatkowe pytania z listy sprawdzającej do kontroli w trakcie realizacji (minimalny zakres) oraz na zakończenie (minimalny zakres):

3.2.10. W zakresie czy zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z beneficjentem?

3.2.11. Czy eksploatacja lub realizacja projektu jest zgodna z polityką ochrony środowiska, w tym w szczególności czy zrealizowano zalecenia wynikające z decyzji środowiskowej oraz z zapisów/zobowiązań beneficjenta w obszarze środowiska przedstawionych we wniosku o dofinansowanie?

3.2.12. Czy wydatki rozliczone w ramach Projektu spełniają wymagane warunki kwalifikowania?

3.2.13. Czy Beneficjent posiada i stosuje odrębną informatyczną ewidencję księgową lub odrębny system księgowy?

3.2.14. Czy w kontrolowanej dokumentacji występują jakiegokolwiek symptomy sfalszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji?

3.2.15. Czy na stronie internetowej Beneficjenta umieszczono:

- specjalny adres email lub,
- elektroniczny system zgłoszeń,

umożliwiający przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego?

3.2.16. Czy odnotowano odbiór robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy?

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

4. Sposób doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW, zgodnie z metodyką podaną w „Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 7 z marca 2025 r.”, zatwierdzonych przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, określili próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu kontroli, tj.:

4.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

Zestawienie zakresu rzeczowego opisano w pkt. I.3.1. niniejszej Informacji pokontrolnej.

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach zadań nr: 7 - 9, 11, 21, 22 i 27.

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia kontrolujący dokonali wyboru próby w następujących fazach.

- a) W pierwszej fazie doboru próby wybrano wszystkie zadania inwestycyjne kwalifikowane (100% populacji) objęte zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu, tj. Zadania nr: 7 - 9, 11, 21, 22 i 27.
- b) W drugiej fazie doboru próby spośród 7 zadań inwestycyjnych wybranych w pierwszej fazie, na podstawie analizy ryzyka i próby losowej przeprowadzono dobór próby wybierając 3 zadania (próba 43 % populacji).

➤ Analiza ryzyka:

Dobór próby, w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- najwyższej wartości zadania inwestycyjnego,
- kluczowości dla celu projektu,
- stopnia złożoności technologicznej.

Na podstawie w/w czynników ryzyka z puli 7 zadań inwestycyjnych, do próby wybrano 1 zadanie, tj.:

- Zadanie nr 7 - „Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice (kanalizacja grawitacyjno-tłoczna)”.

➤ Próba losowa:

Z puli pozostałych zadań inwestycyjnych (tj. 6), przypisując powyższym zadaniom kolejne numery od 1 do 6, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 2 zadania o Lp. 4 i 5, tj.:

- Zadanie nr 21 - „Zakup pojazdów specjalistycznych przeznaczonych do monitorowania i czyszczenia sieci”.
- Zadanie nr 22 - „Zakup sprzętu do wykrywania niekontrolowanych przecieków z sieci wodociągowej”.

- c) W trzeciej fazie wybór próby szczegółowej robót / elementów do kontroli (w tym wykonania oględzin) dotyczących zadań inwestycyjnych wytypowanych w drugiej fazie, został dokonany w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących na miejscu po zapoznaniu się z dokumentacją. Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.1.

4.2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.

Kontrolujący wytypowali do próby wszystkie (próba 100 % populacji) wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”.

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

4.3.1 W zakresie czy na projekt nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródeł finansowania.

Beneficjent wydatki kwalifikowane ponosił w dwóch kategoriach wydatków, tj.:

- roboty budowlane,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie.

Do kontroli wybrano wszystkie kategorie wydatków podlegające kwalifikowaniu (próbą 100% populacji).

Dobór próby dowodów księgowych dla kategorii wydatków: *roboty budowlane oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie* w ramach zadania nr 22 został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i próby losowej zgodnie z poniższym opisem.

Dobór próby dowodów księgowych dla kategorii wydatków: *zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie* w ramach zadania nr 21 (opłaty miesięczne związane z leasingiem pojazdów) został przeprowadzony metodą losową z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków.

4.3.1.1. Kategoria wydatku: Roboty budowlane.

➤ Analiza ryzyka:

Dobór próby, w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- najwyższej wartości kosztów kwalifikowanych dowodu księgowego,
- kluczowości dla celu projektu,
- stopnia złożoności technologicznej.

Na podstawie w/w czynników ryzyka z puli 27 dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków, do próby wybrano 1 dowód księgowy (próbą 4 % populacji), tj.:

- fakturę VAT nr 04/11/2017 z dn. 13.11.2017 r. na kwotę 3 672 517,01 zł brutto (wniosek o płatność nr 001).

➤ Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych, przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji (tj. 26 dowodów księgowych) potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków, przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 26, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 2 dowody księgowe (próbą 8 % populacji) o Lp. 15, 18, tj.:

- fakturę VAT nr 010/W4-B/2021 z dn. 13.04.2021 r. na kwotę 204 658,47 zł brutto (wniosek o płatność nr 015).
- fakturę VAT nr 027/W4-B/2021 z dn. 10.06.2021 r. na kwotę 418 449,29 zł brutto (wniosek o płatność nr 016).

Łączna próba kontrolna wybranych faktur wynosi 11 % populacji.

4.3.1.2. Kategoria wydatku: Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie – Zadanie nr 22.

➤ Analiza ryzyka:

Dobór próby, w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- najwyższej wartości kosztów kwalifikowanych dowodu księgowego,
- kluczowości dla celu projektu.

Na podstawie w/w czynników ryzyka z puli 3 dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji potwierdzających

poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków (dla w/w zadania), do próby wybrano 1 dowód księgowy (próba 33 % populacji), tj.:

- fakturę VAT nr FV/354/2023/07 z dn. 31.07.2023 r. na kwotę 226 197,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 027).

➤ Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych, przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji (tj. 2 dowodów księgowych) potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków, przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 2, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 1 dowód księgowy (próba 50 % populacji) o Lp. 1, tj.:

- fakturę VAT nr 002/00294/20/1/018 z dn. 20.08.2020 r. na kwotę 155 474,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 012).

Łączna próba kontrolna wybranych faktur wynosi 67 % populacji.

4.3.1.3. Kategoria wydatku: Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie – Zadanie nr 21.

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 99 dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków (dla w/w zadania).

Przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 99, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 2 dowody księgowe (próba 2 % populacji) o Lp. 5, 12, tj.:

- fakturę VAT nr 51/N40524/L/0320 z dn. 02.03.2020 r. na kwotę 14 341,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 010).
- fakturę VAT nr 51/N40523/L/0320 z dn. 02.03.2020 r. na kwotę 23 308,18 zł brutto (wniosek o płatność nr 010).

4.3.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych, kontrolujący sprawdzili wszystkie dokumenty (próba 100 % populacji) dotyczące przejęcia na majątek środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji zadań wytypowanych zgodnie z pkt I.4.1.

4.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020.

W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektu – do kontroli wytypowano kluczową dokumentację techniczną i finansową wybraną zgodnie z punktem I.4.1 oraz I.4.3.1.

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

W I fazie doboru próby z populacji trzech obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji), w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego wybrano do sprawdzenia 2 działania (próba 66,6 % populacji), tj.: zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe i oznakowanie strony internetowej Beneficjenta.

W II fazie doboru próby dla każdego wybranego działania dokonano osobnego wyboru próby, tj.:

- tablice informacyjne/pamiątkowe zamontowane w ramach realizacji Projektu – szczegółowa próba tablic zamontowanych w ramach realizacji Projektu została wybrana po zapoznaniu się z zestawieniem przygotowanym przez Beneficjenta, przy założeniu objęcia kontrolą tablic zamontowanych w rejonie realizacji robót budowlanych / lokalizacji wytypowanych do kontroli zgodnie z punktem I.4.1. Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.5,
 - oznakowanie strony internetowej Beneficjenta – wybór objął stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (próba 100% populacji).
- 4.6. 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.
- 4.6.1. 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 poddano wszystkie wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od daty zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli (próba 100 % populacji).
- 4.6.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddano wszystkie dokumenty przekazane przez Beneficjenta od daty zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli (próba 100 % populacji).
- Jak wyżej wskazano NFOŚiGW nie prowadził wcześniej kontroli na miejscu projektu dlatego rozbudowano punkt o dodatkowe pytania z listy sprawdzającej do kontroli w trakcie realizacji i na zakończenie zgodnie z poniższym opisem.
- 4.6.3. Czy zakres prac rzeczywiście zrealizowanych jest zgodny z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie/ opisie projektu (w tym również poprzez sprawdzenie realizacji wskaźników produktu i rezultatu - jeśli to możliwe - oraz poprzez oględziny). Próba kontrolna objęła elementy wytypowane w pkt I.4.1. oraz I.4.2.
- 4.6.4. W zakresie czy obiekty będące efektem realizacji projektu zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu. Próba kontrolna objęła elementy wytypowane w pkt I.4.1.
- 4.6.5. W zakresie czy zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z beneficjentem? Próba objęła elementy wytypowane w pkt I.4.3.2.
- 4.6.6. W zakresie czy eksploatacja lub realizacja (jeśli etap eksploatacji dopiero się rozpoczął i brak jest jeszcze wystarczającej ilości danych do oceny) projektu jest zgodna z polityką ochrony środowiska, w tym w szczególności czy zrealizowano zalecenia wynikające z decyzji środowiskowej oraz z zapisów/zobowiązań beneficjenta w obszarze środowiska przedstawionych we wniosku o dofinansowanie? Próba kontrolna objęła elementy wytypowane w pkt I.4.1.

4.6.7. W zakresie potwierdzenia kwalifikowalności wydatków, w tym poprzez oględziny, kontrolujący dokonali wyboru elementów z dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.1 w trakcie kontroli po zapoznaniu się z przekazaną dokumentacją, w tym z protokołami odbioru, w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego. Próba szczegółowa została opisana w pkt J.2.6.

4.6.8. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego kontrolujący dokonali oceny na podstawie sposobu zaksięgowania w systemie księgowym Beneficjenta dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.1.

4.6.9. W zakresie czy w kontrolowanej dokumentacji występują jakiegokolwiek symptomy sfalszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji. Próba kontrolna objęła dowody księgowe wytypowane w pkt I.4.3.1.

4.6.10. W zakresie czy na stronie internetowej Beneficjenta umieszczono:

- specjalny adres email lub,
- elektroniczny system zgłoszeń,

umożliwiający przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego.

4.6.11. W zakresie czy odnotowano odbiór robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy? Próba kontrolna objęła elementy wytypowane w pkt I.4.1.

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.02.03.00-00-0040/17-001	Wniosek o refundację, sprawozdawczy.	27.08.2018	18.09.2018
2.	POIS.02.03.00-00-0040/17-010	Wniosek o refundację, sprawozdawczy.	10.07.2020	15.09.2020
3.	POIS.02.03.00-00-0040/17-012	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	29.10.2020	20.11.2020
4.	POIS.02.03.00-00-0040/17-015	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	06.07.2021	19.08.2021
5.	POIS.02.03.00-00-0040/17-016	Wniosek o refundację, sprawozdawczy	27.08.2021	28.09.2021
6.	POIS.02.03.00-00-0040/17-027	Wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy	28.02.2024	29.03.2024

6. Kontrolujący opracowali w dniu 05.04.2025 r. Program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Kierownika Wydziału Kontroli Terenowych.

7. Kontrolujący przygotowali i przekazali kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 05.04.2025 r.

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

CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONE W CELU SPRAWDZENIA WYKONANIA ZAKRESU UJĘTEGO W PUNKCIE F PODPUNKTACH OD 1 DO 6 ZAKRESU KONTROLI:

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

1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji 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. Osiągnięcia i utrzymania zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
 - 1.3. Wymaganych decyzji administracyjnych w celu realizacji przedsięwzięcia.
 - 1.4. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, podwójnego finansowania kosztów projektu, przychodów w trakcie realizacji projektu, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach projektu.
 - 1.5. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.6. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 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, w tym między innymi czy:
 - otrzymano inne dofinansowanie na realizację projektu,
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał nabycia nieruchomości.
2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu, tj.:
 - 2.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

Kontrolujący po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjenta, w tym z dokumentacją powykonawczą, dokonali wyboru próby szczegółowej robót / urządzeń / obiektów do kontroli (w tym wykonania oględzin) dla zadań nr: 7, 21 i 22.

Zgodnie z metodą wskazaną w punkcie I.4.1, tj. w oparciu o profesjonalny osąd kontrolującego, wytypowano następujące elementy wykonanych robót:

- ✓ Zadanie nr 7 - Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice (kanalizacja grawitacyjno-tłoczna).

W ramach przedmiotowego zadania na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego wytypowano:

- pompownię ścieków PA, Struga, ul. Główna 103,
 - pompownię ścieków PB, Struga, ul. Główna 27,
 - pompownię ścieków PC, Struga, ul. Główna 29B,
 - pompownię ścieków PD, Struga, ul. Główna 24A,
 - studnie kanalizacyjne SA1.1 i SA1.2 przy pompowni PA,
 - studnie kanalizacyjne: od SA2 do SA10 w ulicy Główniej w Strudze,
 - studnie kanalizacyjne: od SA25 do SA32 w ulicy Główniej w Strudze,
 - studnię rozprężną nr SRA, ul. Palisadowa 97 w Wałbrzychu,
 - studnię włączeniową do kanalizacji istniejącej, ul. Palisadowa 97 w Wałbrzychu.
- ✓ Zadanie nr 21 - Zakup pojazdów specjalistycznych przeznaczonych do monitorowania i czyszczenia sieci.

Do kontroli wytypowano 100 % zakresu, tj.:

- pojazd specjalistyczny przeznaczony do monitorowania sieci: Mercedes-Benz, Sprinter, nr VIN: WDB9076331P159389, nr rej. DB 6296L (kamerowóz do inspekcji TV kanałów od Ø150 do Ø800),
 - wyposażenie pojazdu specjalistycznego przeznaczonego do monitorowania sieci,
 - pojazd specjalistyczny przeznaczony do czyszczenia i udrażniania kanalizacji: MAN TGS, nr VIN: WMA10SZZ5KM814290, nr rej. DB 4020L.
- ✓ Zadanie nr 22 - Zakup sprzętu do wykrywania niekontrolowanych przecieków z sieci wodociągowej.

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego wytypowano następujące zamontowane urządzenia / sprzęt:

- pojazd terenowy z wewnętrzną zabudową dla urządzeń wykrywania wycieków: Toyota Hilux, nr VIN: AHTKB3CD002625055, nr rej. DB 9494H,
- geofony Hydrolux HL-7000 (1 szt.) i HL-50-BT (1 szt.) - urządzenia do lokalizacji szumów pochodzących z wycieków podziemnych,
- lokalizator vLoc3-PRO-SD-10W - urządzenie do lokalizacji i trasowania podziemnych instalacji,
- manometr cyfrowy ze szczegółową podziałką na części dziesiętne barów,
- rejestrator do przesyłania danych o przepływach Cello 4S – 2 szt.

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

- wniosku aplikacyjnego,

- umowy o dofinansowanie,
- aneksów do umowy o dofinansowanie,
- dzienników budowy,
- dokumentacji projektowej,
- dokumentacji powykonawczej,
- protokołów końcowych odbioru robót,
- polis ubezpieczeniowych,
- dowodów rejestracyjnych,
- świadectw homologacji
- oświadczeń Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 10 i Część II A pkt 1 – 67.

2.2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie. Kontrolujący zapoznali się z:

- oświadczeniami przygotowanymi przez Beneficjenta,
- protokołami odbioru robót,
- zestawieniem zawartych umów oraz wybranymi umowami o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków,
- pismami skierowanymi do burmistrzów miast i wójtów gmin na obszarze których wybudowano sieć kanalizacyjną w sprawie podjęcia działań na rzecz intensyfikacji podłączeń mieszkańców.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II B pkt 1 – 41.

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

Kontrolujący zapoznali się z:

- oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych),
- dokumentami OT,
- wydrukami z systemu księgowego przedstawiającymi zaewidencjonowanie środków trwałych wytworzonych w ramach realizacji Projektu na majątku Beneficjenta oraz Podmiotu upoważnionego,
- wyjaśnieniami i oświadczeniami Beneficjenta oraz Podmiotu upoważnionego.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 5, 19, 26, 34, 40, 45, 51, 70 – 104.

2.4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020. Kontrolujący zapoznali się z:

- procedurami archiwizacji i przechowywania dokumentów Projektu,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym miejsc archiwizacji dokumentacji Projektu,
- oświadczeniem Podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków dotyczącym miejsc archiwizacji dokumentacji Projektu.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 6.

2.5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020. Kontrolujący zapoznali się z:

- zestawieniem tablic pamiątkowych,
- oświadczeniem dotyczącym innych działań informacyjno-promocyjnych,
- wydrukiem ze strony internetowej Beneficjenta zawierającym informacje o zrealizowanym Projekcie.

Po zapoznaniu się z zestawieniem zamontowanych tablic informacyjnych/pamiątkowych stwierdzono, że zamontowano łącznie 16 tablic. Do kontroli szczegółowej wytypowano trzy tablice (próbą 19 % populacji), zamontowane w miejscu realizacji kontrolowanego zadania nr 7, tj.:

- tablicę informacyjno-pamiątkową zainstalowaną przy Lokalnym Ośrodku Integracji Społecznej w Strudze przy ul. Szkolnej 2A,
- tablicę informacyjno-pamiątkową zainstalowaną w Strudze przy ul. Główniej 66,
- tablicę informacyjno-pamiątkową zainstalowaną w Strudze przy ul. Główniej 24.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E pkt 1 – 3.

2.6. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, Kontrolujący zapoznali się z:

- książką kontroli Beneficjenta,
- książką kontroli Podmiotu upoważnionego,
- oświadczeniami Beneficjenta oraz Podmiotu upoważnionego,
- oryginałami faktur,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- wydrukami z ewidencji księgowej przedstawiających zaksięgowanie w systemie księgowym wytypowanych do kontroli faktur,
- umowami z wykonawcami robót / usług / dostaw,

- protokołami odbioru robót / usług / dostaw,
- potwierdzeniami dokonania transakcji płatniczych wytypowanych do kontroli faktur.

W zakresie poprawności kwalifikowania wydatków dokonano wyboru próby szczegółowej robót / elementów do kontroli dla wytypowanych dowodów księgowych zgodnie z poniższym opisem.

- Dla faktury VAT nr 04/11/2017 z dn. 13.11.2017 r. (kategoria wydatków: roboty budowlane, Zadanie nr 7, WoP 1):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano:

- komorę tłoczni ścieków PB zlokalizowaną w m. Struga w sąsiedztwie nieruchomości przy ul. Głównej 27.

- Dla faktury VAT nr 010/W4-B/2021 z dn. 13.04.2021 r. (kategoria wydatków: roboty budowlane, Zadanie nr 7, WoP 15):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano:

- zbiornik tłoczni ścieków PC zlokalizowany w m. Struga w sąsiedztwie nieruchomości przy ul. Głównej 29B.

- Dla faktury VAT nr 027/W4-B/2021 z dn. 10.06.2021 r. (kategoria wydatków: roboty budowlane, Zadanie nr 7, WoP 16):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano:

- wyposażenie technologiczne tłoczni ścieków PB zlokalizowanej w m. Struga w sąsiedztwie nieruchomości przy ul. Głównej 27.

- Dla faktury VAT nr FV/354/2023/07 z dn. 31.07.2023 r. (kategoria wydatków: Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie, Zadanie nr 22, WoP 27):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano urządzenia:

- rejestrator Cello 4S – 2 szt.

- Dla faktury VAT nr 002/00294/20/1/018 z dn. 20.08.2020 r. (kategoria wydatków: zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie, Zadanie nr 22, WoP 12):

Do kontroli wytypowano 100 % zakresu, tj.:

- samochód marki Toyota Hilux P/U2 2.4.

- Dla faktury VAT nr 51/N40524/L/0320 z dn. 02.03.2020 r. (kategoria wydatków: zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie, Zadanie nr 21, WoP 10):

Do kontroli wytypowano 100 % zakresu, tj.:

- pojazd specjalny z kamerą inspekcyjną RICO zbudowany na bazie samochodu dostawczego marki Mercedes Benz furgon 314 Sprinter.

- Dla faktury VAT nr 51/N40523/L/0320 z dn. 02.03.2020 r. (kategoria wydatków: zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie, Zadanie nr 21, WoP 10):

Do kontroli wytypowano 100 % zakresu, tj.:

- pojazd specjalny dwufunkcyjny do czyszczenia i konserwacji kanalizacji KROLL K 7,0/28 P zbudowany na bazie samochodu ciężarowego marki MAN TGS.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 69 oraz Część F pkt 1 – 14.

3. Poddali sprawdzeniu i ocenie:

- 3.1. Wybrane do kontroli obiekty / elementy dotyczące realizacji Projektu zgodnie z punktem I.4. oraz J.2 niniejszej Informacji pokontrolnej pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

Ogłędziny przeprowadzono w dniu 06.05.2025 r. na terenie miasta Wałbrzych oraz miejscowości Struga (Gmina Stare Bogaczowice).

- 3.2. Tablice pamiątkowe dotyczące zrealizowanego Projektu.

- 3.3. Podstronę internetową Beneficjenta z informacjami o Projekcie: <https://wzwik.pl/component/content/article/75.html>.

- 3.4. Procedurę określającą sposób i miejsce przechowywania dokumentacji Projektu w komórkach organizacyjnych Beneficjenta.

- 3.5. 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.

Z przeprowadzonych w dniu 06.05.2025 r. ogłędzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 08.05.2025 r.

Protokół 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 oraz w zakresie wytypowanej próby, której dobór opisano w pkt. I.4 i J.2 niniejszej Informacji Pokontrolnej,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,
- przeprowadzone ogłędziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, które zostały opisane w Protokole z ogłędzin – Załącznik nr 2,

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

1.1. Potwierdzono, że:

- 1.1.1. zrealizowany przez Beneficjenta zakres rzeczowy Projektu jest zgodny z Wnioskiem i Umową o dofinansowanie, w tym z Harmonogramem Realizacji Projektu,
- 1.1.2. nie wystąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

1.2. Ustalono, że:

- 1.2.1. Beneficjent posiada niezbędne dokumenty formalno – prawne dotyczące rozpoczęcia i zakończenia budowy oraz użytkowania obiektu, w tym:
- decyzję pozwolenia na budowę,
 - umowy z wykonawcami/dostawcami,
 - dzienniki budowy,
 - protokoły odbioru końcowego robót,
 - dokumentację projektową,
 - powykonawczą inwentaryzację geodezyjną.
 - deklaracje właściwości użytkowych, aprobaty techniczne dotyczące wbudowanych materiałów, instrukcje obsługi,
 - dokumentację powykonawczą,
 - zaświadczenie organu nadzoru budowlanego o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu (art. 54 ust.1 ustawy Prawo Budowlane).
- 1.2.2. Zakupione środki trwale posiadają niezbędne dokumenty formalno – prawne, w tym między innymi:
- dowody rejestracyjne,
 - karty pojazdu,
 - karty gwarancyjne,
 - książki serwisu,
 - dokumenty homologacyjne,
 - polisy ubezpieczeniowe.
- 1.2.3. Realizacja projektu nie wymagała potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
- 1.2.4. Zakresy odtworzenia pasa drogowego były zgodne z decyzjami o zajęciu pasa drogowego i zostały odebrane przez ich zarządcę.
- 1.2.5. Beneficjent spełnił obowiązki dotyczące zawiadomienia organu nadzoru budowlanego o rozpoczęciu i zakończeniu robót budowlanych.
- 1.2.6. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami robót. Zakup środków trwałych zrealizowano na podstawie zawartych umów.
- 1.2.7. Beneficjent nie dokonał oraz nie deklaruje w przyszłości zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu w stosunku do wskazanego w Umowie o dofinansowanie.
- 1.2.8. Wybudowane w ramach umowy POIS.02.03.00-00-0040/17 obiekty liniowe i zainstalowane urządzenia (pompownie) zostały oddane do eksploatacji i są użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.
- 1.2.9. Na wytworzoną w ramach projektu infrastrukturę Beneficjent posiada gwarancję wykonawców. Ponadto Beneficjent zgodnie z zawartym porozumieniem przekazał prowadzenie działalności remontowo-eksploatacyjnej urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych i usuwanie awarii Spółce Wałbrzyskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, co w opinii Kontrolujących gwarantuje zachowanie trwałości projektu zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.
- 1.2.10. Brak jest symptomów, które mogłyby świadczyć o znaczącej modyfikacji i występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości Projektu zgodnie z

zapisami Wniosku o dofinansowanie i podpisanej Umowy o dofinansowanie z Beneficjentem.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

2. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.

2.1. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu w wartościach zgodnych z zakładanymi w Umowie o dofinansowanie. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego zgodnie z Umową o dofinansowanie powinny zostać osiągnięte do 30.11.2025 r.

2.2. Ustalono, że:

2.2.1. Beneficjent osiągnął i utrzymuje wskaźniki produktu w wartościach podanych szczegółowo w tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta	% wartości osiągniętej
I. Wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej	km	15,48	2023	15,48	100
Długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej	km	1,88	2023	1,88	100
Długość wybudowanej sieci wodociągowej	km	1,24	2023	1,24	100
Długość przebudowanej sieci wodociągowej	km	3,92	2023	3,92	100
Długość sieci kanalizacji sanitarnej w województwie dolnośląskim	km	17,36	2023	17,36	100
Długość sieci wodociągowej w województwie dolnośląskim	km	5,16	2023	5,16	100

2.2.2. Na dzień kontroli wskaźniki rezultatu bezpośredniego uzyskano na poziomie wskazanym w tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
II. 1. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego istotne dla celów interwencji					
Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu	RLM	996	2025	527	53

Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków	RLM	996	2025	527	53
Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego zaopatrzenia w wodę	osoby	87	2025	58	67

Wskaźniki rezultatu zgodnie z Umową o dofinansowanie powinny zostać osiągnięte do 30.11.2025 r., w związku z czym Beneficjent podejmował i planuje podjęcie szeregu działań mających na celu intensyfikację procesu zawierania umów, tj.:

- Kierowanie do wójtów i burmistrzów pism z prośbą o podejmowanie zdecydowanych działań, zmierzających do egzekwowania od właścicieli posesji wpięcia do kolektora sanitarnego, w których podkreślany jest obowiązek podłączenia się do wybudowanych sieci kanalizacji sanitarnej w przypadku gdy nieruchomość nie posiada przydomowej oczyszczalni ścieków, spełniającej wymagania określone w odrębnych przepisach, wynikający z art. 5 ust. 1 pkt 2 Ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 399).
- Wydawanie przez wójtów, burmistrzów, Prezydenta Wałbrzycha decyzji nakazujących wykonanie obowiązku – przyłączenie nieruchomości do sieci kanalizacji sanitarnej, a w przypadku uchylania się od realizacji obowiązku przyłączenia nieruchomości do sieci kanalizacji sanitarnej, nakładanie kary grzywny w myśl art. 10 ust. 2 Ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
- Informowanie przez Urząd Gminy Struga mieszkańców miejscowości Struga o obowiązku podłączenia się do kanalizacji sanitarnej na cyklicznie organizowanych zebraniach sołeckich oraz zebraniach z mieszkańcami.
- Planowane przez Wodociągi Wałbrzych wprowadzenie uproszczonych formalnie (i kosztowo) procedur przyłączeniowych zapewniających sprawne i szybkie przejście formalności przyłączeniowych. Udostępnienie w Biurze Obsługi Klienta oddzielnych stanowisk umożliwiających podpisywanie umów i prowadzenie procedur przyłączeniowych.
- Przygotowanie projektu Uchwały zezwalającej na wprowadzenie warunków promocyjnych na realizację projektu przyłączy – „Projekt za złotówkę”, w przypadku realizacji budowy przyłącza przez Wałbrzyskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
- Opracowanie ulotek z graficznym przedstawieniem uproszczonej procedury podłączeniowej krok po kroku. Publikacje te zostaną dostarczone do urzędów gmin celem przekazania mieszkańcom.
- Zorganizowanie spotkań informacyjno – promocyjnych w gminach przy udziale mieszkańców i przedstawicieli Wodociągów Wałbrzych.
- Informowanie o możliwości przyłączenia rozpowszechniane za pośrednictwem lokalnej prasy oraz internetu.

Biorąc pod uwagę działania Beneficjenta, jak również dokumenty pozyskane w trakcie kontroli należy stwierdzić, że obecny poziom wartości wskaźników rezultatu stwarza zagrożenie ich terminowego osiągnięcia.

Wobec powyższego Kontrolujący rekomendują intensyfikację działań już podejmowanych, a także zaplanowanych, w tym prawnych wynikających z przepisów Ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008, z późn. zm.).

- 2.2.3. Beneficjent posiada oryginalną dokumentację potwierdzającą osiągnięcie wskaźników produktu zakładanych w Umowie o dofinansowanie oraz stan realizacji wskaźników rezultatu bezpośredniego.
- 2.2.4. Brak jest ryzyka niezachowania wskaźników produktu przy jednoczesnym zagrożeniu uzyskania i utrzymania w okresie trwałości wskaźników rezultatu bezpośredniego rozumianych jako efekt ekologiczny projektu.

Podsumowanie:

1. Stwierdzono zagrożenie osiągnięcia w terminie umownym zakładanych wskaźników rezultatu bezpośredniego oraz osiągnięcia i utrzymania celu Projektu.
2. Do pozostałego zakresu kontrolujący nie zgłaszają uwag.

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

- 3.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.2. Ustalono, że:

- 3.2.1. Na oryginale jednego z dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji występuje dopisek nie znajdujący się na „skanie” umieszczonym w bazie SL2014, tj.:

- na rewersie faktury VAT nr 010/W4-B/2021 z dn. 13.04.2021 r. wypełniono odręcznie treść widniejącej wcześniej – odcisniętej pieczęci o treści: *Zapłacono przelewem dnia*, poprzez dopisanie daty oraz nazwy banku.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent załączył w aplikacji systemu teleinformatycznego SL2014 aktualny skan w/w faktury.

W związku z powyższym należy uznać, że uchybienie polegające na istnieniu różnicy pomiędzy oryginałem dokumentu księgowego a skanem zamieszczonym w aplikacji SL2014 zostało usunięte, a w związku z powyższym Kontrolujący nie formułują uwag w tym zakresie.

Na pozostałych dowodach księgowych (oryginałach) nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na „skanach” umieszczonych w bazie SL2014.

3.2.2. W badanym obszarze nie stwierdza się:

- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
- przedstawienia nieprawdziwych informacji,
- podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie.

3.2.3. Całkowita wartość Projektu brutto zgodnie z Umową o dofinansowanie to **32.941.064,60 zł**, z czego po stronie:

- Beneficjenta (Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji): **24.731.825,76 zł**,
- Podmiotu upoważnionego (Wałbrzyskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.): **8.209.238,84 zł**.

Środki trwałe wytworzone w związku z realizacją Projektu, o wartości **20.129.907,01 zł** zostały przyjęte na majątek Beneficjenta dziewięcioma (9 szt.) dokumentami OT.

Środki trwałe wytworzone w związku z realizacją Projektu, o wartości **3.900.961,58 zł** zostały przyjęte na majątek Podmiotu upoważnionego trzydziestoma dwoma (32 szt.) dokumentami OT.

Różnica pomiędzy całkowitym kosztem realizacji Projektu brutto po stronie **Beneficjenta** (24.731.825,76 zł) a wartością środków trwałych przyjętych na majątek wynosi 4.601.918,75 zł i wynika z:

- uwzględnienia w wartości środków trwałych kosztów nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu:
 - kosztów dokumentacji projektowo-kosztorysowej (+**378.130,89**),
 - kosztu koncepcji programowo-przestrzennych (+**30.000,00**),
 - kosztów związanych z uzyskaniem map, wypisów, wyrysów, rejestracji dzienników budowy i innych opłat (+**1.310,13**),
 - kosztów związanych z pełnieniem nadzoru autorskiego (+**35.193,34**),
 - kosztów związanych z operatem wodnoprawnym (+**8.000,00**),
 - kosztów związanych z pracami archeologicznymi (+**12.300,00**),
 - kosztów związanych z przyłączeniem do sieci energetycznej (+**5.646,46**),
 - kosztów związanych z robotami budowlanymi (+**92.671,09**),
 - kosztów związanych z ustanowieniem służebności przesyłu (+**23.938,10**),
 - kosztów związanych z wycinką drzew (+**36.388,88**).
- nie uwzględnienia w wartości środków trwałych:
 - kosztu podatku VAT poniesionego w związku z realizacją Projektu (- **4.486.455,47**),
 - kosztów związanych z przygotowaniem projektu - poniesionych w ramach wydatków bieżących (- **134.354,00**),
 - kosztów związanych z zarządzaniem projektem - poniesionych w ramach wydatków bieżących (- **604.688,17**).

Sprawdzenie:

24.731.825,76 + 378.130,89 + 30.000,00 + 1.310,13 + 35.193,34 + 8.000,00 + 12.300,00 + 5.646,46 + 92.671,09 + 23.938,10 + 36.388,88 - 4.486.455,47 - 134.354,00 - 604.688,17 = 20.129.907,01 zł.

Różnica pomiędzy całkowitym kosztem realizacji Projektu brutto po stronie **Podmiotu upoważnionego** (8.209.238,84 zł) a wartością środków trwałych przyjętych na majątek wynosi 4.308.277,26 zł i wynika z:

- uwzględnienia w wartości środków trwałych kosztów nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu:
 - kosztów związanych z dodatkowymi opłatami, w tym: za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym oraz uzyskaniem map (+**811,81**),
 - wartości wykupu pojazdu specjalistycznego przeznaczonego do czyszczenia sieci (+**18.700,00**),
 - wartości wykupu pojazdu specjalistycznego przeznaczonego do monitorowania sieci (+**11.500,00**).
- nie uwzględnienia w wartości środków trwałych:

- kosztu leasingu pojazdu specjalistycznego przeznaczonego do czyszczenia sieci (- 2.234.577,61),
- kosztu leasingu pojazdu specjalistycznego przeznaczonego do monitorowania sieci (- 1.305.138,48),
- kosztu podatku VAT poniesionego w związku z realizacją Projektu (- 757.328,63),
- kosztów związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi - poniesionych w ramach wydatków bieżących (- 42.244,35).

Sprawdzenie:

8.209.238,84 + 811,81 + 18.700,00 + 11.500,00 - 2.234.577,61 - 1.305.138,48 - 757.328,63 - 42.244,35 = 3 900 961,58 zł.

3.2.4. Podatek VAT nie był wydatkiem kwalifikowanym, co znajduje potwierdzenie w opisie faktur i Umowie o dofinansowanie.

3.2.5. Poziom dofinansowania Projektu określono na zryczałtowanej procentowej stawce dochodu, dlatego nie ma potrzeby obejmowania projektu procedurami monitorowania dochodów zgodnie z „Wytocznymi w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020” Ministra Inwestycji i Rozwoju.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

4. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020.

4.1. Potwierdzono prowadzenie przez Beneficjenta oraz Podmiot upoważniony archiwizacji dokumentacji projektu / przedsięwzięcia i jej zgodność z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020.

4.2. Ustalono, że:

4.2.1. Beneficjent oraz Podmiot upoważniony przechowują i archiwizują dokumentację wytworzoną w związku z realizacją Projektu zgodnie z posiadanymi procedurami archiwizacji dokumentów związanych z Projektem, które regulują zasady związane z archiwizacją dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu oraz określają okres przechowywania dokumentów zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie, tj. zgodnie z art. 140 rozporządzenia nr 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999.

4.2.2. Dokumenty przedmiotowego Projektu przechowywane są w sposób uporządkowany i opisany, który zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków w siedzibie:

- Beneficjenta, tj.: w budynku przy al. Wyzwolenia 39 w Wałbrzychu,
- Podmiotu upoważnionego, tj.: w budynku przy al. Wyzwolenia 39 w Wałbrzychu.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

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

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

5.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” oraz Umową o dofinansowanie:

5.2.1. wykonał prawidłowo:

- tablice pamiątkowe w ilości 16 szt.,
- zamieścił informację na swojej podstronie internetowej o zrealizowanym Projekcie pod adresem: <https://wzwik.pl/component/content/article/75.html>.

5.2.2. dodatkowo zamieścił/wykonał:

- zamieścił artykuł w prasie lokalnej Walbrzych24.com oraz post na Facebooku walbrzych24.com (14.03.2022 r.) z informacjami o stanie realizacji projektu,
- przeprowadził konferencję z udziałem Przewodniczącego WZWIK, Prezydenta Miasta Wałbrzycha oraz lokalnych dziennikarzy.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

6. 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.

6.1. Potwierdzono prawidłowość prowadzonych 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.

6.2. Ustalono, że:

6.2.1. przedsięwzięcie w okresie od podpisania Umowy o dofinansowanie, tj. od dnia 20.04.2018 r., do dnia niniejszej kontroli było kontrolowane przez inne niż wymienione w pkt I.3.1.10 uprawnione do tego instytucje, tj.:

- Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu (Protokół kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach: 21.03.2022 r. - 02.06.2022 r., znak: WK.WR.40.25.2022.347, z dn. 02.06.2022 r.). gospodarki finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji przeprowadzonej w Biurze Związku, Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych (znak: WK.WR.40.25.2022.347). Kontrolą objęto gospodarkę finansową Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., w tym prawidłowość udzielania zamówień publicznych przedsięwzięć wchodzących w zakres Projektu, tj. zadania: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Borównie – etap I” oraz „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonie ulicy Świdnickiej w Jedlinie Zdroju”. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień związanych z realizacją Projektu nr POIS.02.03.00-00-0040/17.

6.2.2. w przypadku wyżej wymienionej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Beneficjent nie przekazał do NFOŚiGW w terminie 7 dni (wyznaczonym w art. 15 ust. 6 Umowy o dofinansowanie) kopii protokołów z

kontroli projektu lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje. Beneficjent poinformował NFOŚiGW zamieszczając informację o przeprowadzonej kontroli wraz ze skanem protokołu kontroli w systemie teleinformatycznym SL2014 w zakładce „korespondencja” w dniu 29.04.2025 r. W związku z przekazaniem przez Beneficjenta w/w dokumentów uznaje się, że uchybienie w zakresie nie przekazania protokołów z kontroli lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje w wyznaczonym terminie do NFOŚiGW zostało usunięte. W związku z powyższym kontrolujący nie formułują uwag w tym zakresie. Jednocześnie Kontrolujący rekomendują Beneficjentowi na przyszłość przestrzeganie obowiązku przekazywania do NFOŚiGW w umownym terminie kopii protokołów z kontroli projektu lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje.

- 6.2.3. w stosunku do Beneficjenta oraz Podmiotu upoważnionego nie są prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego projektu.
- 6.2.4. Beneficjent zamieścił na własnej podstronie internetowej: <https://wzwik.pl/component/content/article/75.html> informację o możliwości przekazywania informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego poprzez elektroniczny system zgłoszeń za pośrednictwem dedykowanej strony internetowej: <https://www.pois.gov.pl/strony/zglaszanie-nieprawidlowosci/>. Zamieszczono również specjalny adres e-mail (naduzycia.POIS@mr.gov.pl) umożliwiający dokonanie powyższych zgłoszeń. Potwierdzono działanie przekierowania.
- 6.2.5. nie stwierdzono odbiorów robót / dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i z umowami z wykonawcami robót / usług / dostaw.
- 6.2.6. Beneficjent oraz Podmiot upoważniony dla realizacji Projektu nie nabył nieruchomości, nie nabył prawa do użytkowania wieczystego oraz nie wniósł nieruchomości jako wkładu niepieniężnego.
- 6.2.7. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2020 z dnia 02.01.2020 r. Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Wałbrzyskim Związku Wodociągów i Kanalizacji, w tym dla Projektu zgodnie z Zarządzeniem nr 35/2019 z dnia 10.12.2019 r. Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.
- Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem systemu informatycznego firmy Symfonia ERP Finanse i Księgowość.
- Beneficjent wydzielił formalnie ewidencję księgową dla Projektu poprzez utworzenie dodatkowych kont syntetycznych wraz z kontami analitycznymi oraz rozbudowanie istniejących kont syntetycznych o dodatkową analitykę. Dodatkowo nadano operacjom kod księgowy w postaci cechy zapisu, które umożliwiają łatwą identyfikację poszczególnych zapisów księgowych.
- 6.2.8. Podmiot upoważniony prowadzi ewidencję księgową zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Spółce, w tym dla Projektu zgodnie z Uchwałą Zarządu Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. nr 9/17/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

Księgi rachunkowe prowadzone są w zintegrowanym systemie informatycznym UNISOFT.

Podmiot upoważniony wydzielił formalnie ewidencję księgową dla Projektu poprzez rozbudowanie istniejących kont syntetycznych o dodatkową analitykę.

- 6.2.9. Beneficjent oraz Podmiot upoważniony, zgodnie z wymogami ujętymi § 14 Umowy o dofinansowanie w celu zapewnienia identyfikacji operacji gospodarczych odzwierciedlających pomoc unijną oraz sposób dokumentowania kosztów kwalifikujących się do dofinansowania ze środków unijnych dla wszystkich operacji finansowych związanych z Projektem, formalnie wprowadził i fizycznie prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla Projektu, która pozwala na identyfikację wszystkich transakcji gospodarczych i operacji bankowych związanych z realizacją projektu.
- 6.2.10. Wydatki dotyczące realizacji Projektu spełniają łącznie wymagane warunki kwalifikowania, w tym:
- zostały poniesione przez Beneficjenta oraz Podmiot upoważniony wskazanego w Umowie o dofinansowanie,
 - Beneficjent oraz Podmiot upoważniony dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie.
 - zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta oraz Podmiot upoważniony z wykonawcami robót / usług / dostaw oraz został faktycznie wykonany, co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru i w trakcie oględzin.
 - zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny oraz zostały należycie udokumentowane.
- 6.2.11. W kontrolowanej dokumentacji nie występują jakiegokolwiek symptomy sfalszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji.
- 6.2.12. Beneficjent oraz Podmiot upoważniony nie dokonał oraz nie deklaruje w przyszłości zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu w stosunku do wskazanego w Umowie o dofinansowanie.
- 6.2.13. Nie zachodziła potrzeba przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłaszają uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :

1. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych:
 - 1.1. W zakresie kontroli zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje. Potwierdzono, że Beneficjent dochował zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
 - 1.2. W zakresie kontroli osiągnięcia i zachowania celu Projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie. Potwierdzono osiągnięcie wskaźników produktu, przy



jednoczesnym stwierdzeniu zagrożenia dla osiągnięcia wskaźników rezultatu bezpośredniego, a w konsekwencji osiągnięcia i utrzymania celu Projektu.

Potwierdzono również posiadanie oryginalnej dokumentacji, na podstawie której stwierdzono osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i stan realizacji wskaźników rezultatu bezpośredniego.

- 1.3. W zakresie kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono przestrzeganie przez Beneficjenta wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020 w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego.
 - 1.4. W zakresie kontroli prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu /przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono poprawność prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia.
 - 1.5. W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
 - 1.6. 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 poprawność. Jednocześnie Kontrolujący rekomendują Beneficjentowi na przyszłość przestrzeganie obowiązku przekazywania do NFOŚiGW w umownym terminie kopii protokołów z kontroli projektu lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje.
2. Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych stwierdzili podejrzenie wystąpienia zagrożenia i naruszenia w badanym zakresie w związku z tym rekomendują 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.	K.2	Zagrożenie osiągnięcia i zachowania celu projektu wynikające z ryzyka nie osiągnięcia w terminie umownym zakładanych wskaźników rezultatu bezpośredniego w wartościach zapisanych w Umowie o dofinansowanie.	<u>Zalecenie nr 1.</u> Przekazywać do NFOŚiGW co 2 miesiące informację dotyczącą realizacji działań mających na celu osiągnięcie zakładanych wskaźników rezultatu wraz z aktualnymi wartościami.	31.07.2025 r. 30.09.2025 r. 30.11.2025 r.	wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 30.11.2025 r.					

Jednocześnie Kontrolujący rekomendują Beneficjentowi na przyszłość przestrzeganie obowiązku przekazywania do NFOŚiGW w umownym terminie kopii protokołów z kontroli projektu lub kopii innych dokumentów spełniających te funkcje.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.02.03.00-00-0040/17 pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin w dniu 06.05.2025 r. podpisany obustronnie i przekazany Kontrolowanemu w dniu 08.05.2025 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 pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie zobowiązuje się Beneficjenta do pisemnego (w formie elektronicznej) poinformowania o dacie wpływu informacji pokontrolnej i braku zastrzeżeń do przekazanej informacji pokontrolnej.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-óch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 21.05.2025 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr DSI.53.24.2025.....

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 1/2025 w dniu 05.05.2025 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Główny Specjalista

29/05/2025 *Michał Janiak*

1.
(data i czytelny podpis)

**Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej**

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Kierownik Wydziału

Andrzej Michałowicz

29/05/25
.....
(data i czytelny podpis)

*Pan Tomasz Zadrożny - Członek Zespołu Kontrolującego
nieobecny w Biurze NFOŚiGW w dniu podpisywania Informacji
Pokontrolnej – praca poza Biurem NFOŚiGW*

2.
(data i czytelny podpis)

Załącznik nr 1

Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu nr POIS.02.03.00-00-0040/17 pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II”.

Część I. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W NFOŚiGW:

1. Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, w ramach działania 2.3: Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach, oś priorytetowa II: Ochrona Środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu, POIiŚ 2014-2020, z dnia 20.04.2018 r.
2. Aneks nr POIS.02.03.00-00-0040/17-01 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, z dnia 06.06.2019 r.
3. Aneks nr POIS.02.03.00-00-0040/17-02 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, z dnia 13.03.2020 r.
4. Aneks nr POIS.02.03.00-00-0040/17-03 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, z dnia 30.12.2021 r.
5. Aneks nr POIS.02.03.00-00-0040/17-04 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, z dnia 18.11.2022 r.
6. Aneks nr POIS.02.03.00-00-0040/17-05 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, z dnia 29.09.2023 r.
7. Aneks nr POIS.02.03.00-00-0040/17-06 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, z dnia 15.02.2024 r.
8. Aneks nr POIS.02.03.00-00-0040/17-07 do Umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17-00 Projektu „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” nr POIS.02.03.00-00-0040/17, z dnia 19.11.2024 r.
9. Harmonogram Realizacji Projektu – Załącznik Nr 3 do Umowy o dofinansowanie Nr POIS.02.03.00-00-0040/17.

10. Opis Projektu – Załącznik Nr 7 do Umowy o dofinansowanie Nr POIS.02.03.00-00-0040/17.
11. Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu – Załącznik Nr 12 do umowy o dofinansowanie nr POIS.02.03.00-00-0040/17.
12. SL2014 – Karta wniosku o dofinansowanie.
13. SL2014 – Karta Aneksu do Umowy o dofinansowanie.
14. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-001.
15. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-010.
16. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-012.
17. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-015.
18. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-016.
19. SL2014 – Karta Wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-027.
20. SL2014 – Karta kontroli POIS.02.03.00-00-0040/17-001.
21. SL2014 – Karta kontroli POIS.02.03.00-00-0040/17-002.
22. SL2014 – Karta kontroli POIS.02.03.00-00-0040/17-003.
23. SL2014 – Karta kontroli POIS.02.03.00-00-0040/17-004.
24. Informacja z dn. 23.04.2025 r. przekazana drogą poczty elektronicznej z Wydziału Kontroli Zamówień i Nieprawidłowości NFOŚiGW w sprawie zapisów w „Bazie danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych dotyczących Beneficjenta.
25. Faktura VAT nr 04/11/2017 z dn. 13.11.2017 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-001) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
26. Faktura VAT nr 010/W4-B/2021 z dn. 13.04.2021 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-015) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
27. Faktura VAT nr 027/W4-B/2021 z dn. 10.06.2021 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-016) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
28. Faktura VAT nr FV/354/2023/07 z dn. 31.07.2023 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-027) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
29. Faktura VAT nr 002/00294/20/1/018 z dn. 20.08.2020 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-012) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
30. Faktura VAT nr 51/N40524/L/0320 z dn. 02.03.2020 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-010) – skan zamieszczony w systemie SL2014.
31. Faktura VAT nr 51/N40523/L/0320 z dn. 02.03.2020 r. (załącznik do wniosku o płatność Nr POIS.02.03.00-00-0040/17-010) – skan zamieszczony w systemie SL2014.

Część II. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W SIEDZIBIE BENEFICJENTA

A. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje:

1. Opinia RDOŚ we Wrocławiu z dnia 12.04.2016 r. stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
2. Postanowienie Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr 76/2016 z dn. 26.04.2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia pn.: Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga i Lubomin w Gminie Stare Bogaczowice - stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
3. Decyzja Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr 87/2016 z dn. 09.05.2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia pn.: Budowa systemu oczyszczania ścieków

- w miejscowości Struga i Lubomin w Gminie Stare Bogaczowice - stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
4. Projekt budowlany dla zadania pn.: „Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga i Lubomin w gminie Stare Bogaczowice, Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga, Leszno, maj 2016 – wyciąg.
 5. Decyzja Starosty Wałbrzyskiego nr 325/2016 (pismo znak: ZAB.6740.2016)) z dn. 2016-06-23 zatwierdzająca Projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. obejmujące budowę systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga , gmina Stare Bogaczowice (nr działek...).
 6. Projekt budowlany dla zadania pn.: „Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga i Lubomin w gminie Stare Bogaczowice, Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w pasach drogowych dróg wojewódzkich 375 oraz 376 w miejscowości Struga w gminie Bogaczowice, Leszno, maj 2016 – wyciąg.
 7. Decyzja Wojewody Dolnośląskiego nr I-D-131/16 (pismo znak: IF-AB.7840.5.130.2016.ES2) z dn. 2016-06-20 zatwierdzająca Projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji dla inwestycji pn.: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 375 i nr 376 (...) w m Struga, gm. Stare Bogaczowice.
 8. Deklaracja Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 20.03.2017 r.
 9. Dziennik Budowy nr 224/2017 (Tom I) wydany 30.06.2017 r. oraz Dziennik Budowy nr 224/2017/2020 (Tom II).
 10. Decyzja nr ZD/0240/I/2016 Zarządu Województwa Dolnośląskiego, Zarządca Dróg Wojewódzkich, Dolnośląska Służba Dróg i Kolei we Wrocławiu z dnia 27.04.2016 r. - zgoda na lokalizację w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 375 i 376 w m. Struga, ul. Główna projektowanej sieci kanalizacyjnej.
 11. **Protokół odbioru pasa drogowego po wykonaniu robót i odtworzeniu pasa drogowego z dn. 13.08.2021 r.**
 12. **Protokół odbioru końcowego z dnia 30.09.2021 r. dla zadania Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice - ETAP II.**
 13. Protokół odbioru końcowego z dnia 16.10.2017 r. dla zadania Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice -ETAP I.
 14. Protokół odbioru końcowego z dnia 26.04.2021 r. dla zadania Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice -ETAP III.
 15. Zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych z dnia 19.08.2021 r.
 16. **Zaświadczenie Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w powiecie wałbrzyskim nr 82/2021 z dn. 29.09.2021 r. o braku wniesienia sprzeciwu do złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy i uprawnieniu do rozpoczęcia użytkowania wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej.**
 17. Umowa nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice.
 18. Aneks nr 1 z dnia 30.12.2019 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice.
 19. Aneks nr 2 z dnia 10.03.2020 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice.

20. Aneks nr 3 z dnia 01.02.2021 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice.
21. Protokół konieczności nr 1/2021 z dn. 11.01.2021 r. dotyczący robót nieobjętych zamówieniem.
22. Aneks nr 4 z dnia 25.05.2021 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice.
23. Aneks nr 5 z dnia 31.08.2021 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice.
24. Protokół konieczności nr 1/2021 z dn. 31.08.2021 r. dotyczący robót nieobjętych zamówieniem.
25. Umowa nr 17/IZ/2020 z dnia 28.08.2019 r. zawarta z Zakładem Inżynierii Sanitarnej WINSAN Lech Walkiewicz Zbigniew Warwarko Spółka Jawna na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice – Etap III.
26. Umowa nr 16/PN/IZ/2017 z dnia 06.06.2017 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Robót Wodnych i Ekologicznych EKO-WOD sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice – Etap I.
27. Aneks nr 1 do umowy nr 16/PN/IZ/2017 z dnia 06.06.2017 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Robót Wodnych i Ekologicznych EKO-WOD sp. z o.o. na budowę systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice – Etap I.
28. **Operat kołaudacyjny Etap II -Tomy I, II , III, IV i V dla zadania Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Struga w Gminie Stare Bogaczowice, etap II – spis treści.**
29. Dokumentacja powykonawcza - Branża instalacyjna, Tom I (m.in. szkice geodezyjne, mapy inwentaryzacji powykonawczej, protokoły odbioru robót ulegających zakryciu, protokoły z prób szczelności).
30. Dokumentacja powykonawcza - Branża instalacyjna Tom II (m.in. protokoły z przeglądów technicznych sieci, deklaracje właściwości użytkowych, protokoły z rozruchu i szkolenia, aprobaty techniczne, wnioski materiałowe).
31. Dokumentacja powykonawcza - Branża instalacyjna Tom III (m.in. wnioski materiałowe i deklaracje zgodności, karty produktu).
32. Dokumentacja powykonawcza - Branża instalacyjna Tom IV (dokumentacja techniczno-rozruchowa - tłocznie).
33. Dokumentacja powykonawcza - Branża instalacyjna Tom V (dokumentacja techniczno-rozruchowa – agregat prądotwórczy).
34. Dokumentacja powykonawcza - Branża drogowa.
35. **Operat kołaudacyjny dla zadania Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 375 i nr 376 – spis treści.**
36. Zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych z dnia 19.08.2021 r.
37. **Pismo Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr WIK.7740.230.2021.III.21.3D.2 z dn. 29.09.2021 r. o zakończeniu postępowania w sprawie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego.**
38. Dziennik budowy nr 445/2016 z dnia 8.11.2016 r. dla zadania Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 375 i nr 376.
39. Mapa inwentaryzacji powykonawczej.
40. Protokół odbioru robót zanikowych i ulegających zakryciu.
41. Protokół próby szczelności.
42. Protokół zdawczo-odbiorczy nr 1 w sprawie przejęcia pasa drogowego drogi wojewódzkiej 357.
43. Protokół zdawczo-odbiorczy nr 2 w sprawie przejęcia pasa drogowego drogi wojewódzkiej 357.

44. Umowa Leasingu Operacyjnego nr 51/0091/19 z dn. 16.07.2019 r. pojazd MAN TGS, nr VINWMA10SZZ5KM814290.
45. Protokół odbioru z dn. 07.08.2019 r. przedmiotu Umowy Leasingu Operacyjnego nr 51/0091/19 z dn. 16.07.2019r. pojazd MAN TGS, nr VINWMA10SZZ5KM814290.
46. Umowa Leasingu Operacyjnego nr 51/0094/19 z dn. 16.07.2019 r. pojazd Mercedes-Benz, Sprinter, nr VIN: WDB9076331P159389.
47. Protokół odbioru z dn. 23.01.2020 r. przedmiotu Umowy Leasingu Operacyjnego nr 51/0094/19 z dn. 16.07.2019 r. pojazd Mercedes-Benz, Sprinter, nr VIN: WDB9076331P159389.
48. Umowa nr IŻ/ET/95/2020 z dn. 6.08.2020 r. dot. zakupu pojazdu Toyota Hilux, nr VIN: AHTKB3CD002625055.
49. Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 02.09.2020 r. dot. pojazdu Toyota Hilux, nr VIN: AHTKB3CD002625055.
50. Dokumenty dot. Mercedes-Benz, Sprinter, nr VIN: WDB9076331P159389, nr rej. DB 6296L, pojazd specjalistyczny przeznaczony do monitorowania sieci: dowód rejestracyjny, karta gwarancyjna, zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu technicznym, ubezpieczenie nr polisy 1103045014, książka serwisowa.
51. Dokumenty dot. pojazdu MAN TGS, nr VIN: WMA10SZZ5KM814290, nr rej. DB 4020L, pojazd specjalistyczny przeznaczony do czyszczenia i udrażniania kanalizacji, w tym: dowód rejestracyjny, karta pojazdu, karta gwarancyjna, zaświadczenie o przeprowadzonym badaniu technicznym, deklaracja zgodności, ubezpieczenie nr polisy 1097321633, książka serwisowa.
52. Dokumenty dotyczące pojazdu Toyota Hilux, nr VIN: AHTKB3CD002625055, nr rej. DB 9494H, pojazd terenowy z wewnętrzną zabudową dla urządzeń wykrywania wycieków, w tym: dowód rejestracyjny, ubezpieczenie nr polisy 1097321631, książka serwisowa i karta gwarancyjna.
53. Umowa IZ/EW/26/2023 z dn. 17.05.2023 r. na zakup lokalizatora podziemnych kabli i rurociągów oraz 2 sztuk geofonów do lokalizacji wycieków.
54. Protokół odbioru z dn. 06.09.2023 r. do umowy nr IŻ/EW/26/2023 z dn. 17.05.2023 r. na zakup lokalizatora podziemnych kabli i rurociągów oraz 2 sztuk geofonów do lokalizacji wycieków.
55. **Protokół odbioru z dn. 06.09.2023 r. zakup lokalizatora podziemnych kabli i rurociągów oraz 2 sztuk geofonów do lokalizacji wycieków.**
56. **Protokół odbioru z dn. 24.07.2023 r. - rejestrator Cello, Przepływomierz Hydrins Typ 500, Typ 700.**
57. Umowa IZ/EW/13/2023 z dn. 28.03.2023 r. na dostawę przepływomierzy ingerencyjnych, elektromagnetycznych wraz z rejestratorami do rejestracji przepływu i pomiaru ciśnienia wody.
58. Protokół odbioru do umowy nr IZ/EW/13/2023 z dn. 28.03.2023 r. na dostawę przepływomierzy ingerencyjnych, elektromagnetycznych wraz z rejestratorami do rejestracji przepływu i pomiaru ciśnienia wody.
59. **Protokół odbioru z dn. 31.07.2023 r. - rejestrator szumu wycieków.**
60. **Protokół zdawczo-odbiorczy z dn. 2.09.2020 r. - Toyota Hilux, nr VIN: AHTKB3CD002625055.**
61. Karta katalogowa przepływomierza Hydrins 2.1.
62. Karta katalogowa wielokanałowego rejestratora telemetrycznego Cello 4S.
63. Opis techniczny Geofonu Hydrolux HL-7000 i HL-50-BT oraz zestawu lokalizacyjnego vLoc3 - PRO-SD-10W.
64. Protokoły przeglądów serwisowych pompowni.
65. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 05.05.2025 r. dot. nie dokonania zmiany własności majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.**
66. **Oświadczenie Beneficjenta z dn. 05.05.2025 r. dot. braku znaczących modyfikacji na Projekcie.**

67. Porozumienie pomiędzy Wałbrzyskim Związkiem Wodociągów i Kanalizacji i Wałbrzyskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w sprawie świadczenia usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz ich oczyszczania, zapisy dotyczące utrzymania i konserwacji wytworzonego majątku - wyciąg.

B. Kontrola osiągnięcia i zachowania celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie:

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 05.05.2025 r. dotyczące osiągnięcia wskaźników produktu.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.05.2025 r. dotyczące osiągniętych wskaźników rezultatu wraz z informacją o działaniach podejmowanych przez WZW i K w celu intensyfikacji podłączeń mieszkańców.
3. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/2693/2021 z dnia 12.10.2021 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
4. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/71/2021 z dnia 20.01.2021 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
5. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/650/2019 z dnia 12.06.2019 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
6. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/249/2024 z dnia 31.01.2024 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
7. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/1646/2024 z dnia 28.05.2024 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
8. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/2466/2024 z dnia 10.09.2024 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
9. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/3333/2024 z dnia 25.11.2024 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
10. Pismo do Wójta Gminy Stare Bogaczowice nr IR/AB/956/2025 z dnia 8.04.2025 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
11. Pismo do Burmistrza Miasta Głuszycy nr IR/AB/2463/2024 z dnia 10.09.2024 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
12. Pismo do Wójta Gminy Czarny Bór nr IR/AB/2464/2024 z dnia 10.09.2024 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
13. Pismo do Burmistrza Miasta Jedlina Zdrój nr IR/AB/131/2025 z dnia 23.01.2025 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.
14. Pismo do Burmistrza Miasta Głuszycy nr IR/AB/130/2024 z dnia 23.01.2025 r. w sprawie podjęcia działań mających na celu egzekwowanie obowiązku podłączenia mieszkańców do kanalizacji sanitarnej.

15. Zestawienie umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków Struga.
16. Umowa nr WZWIK/202.3/00764 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarta w dn. 19.09.2023 r. z właścicielem posesji zlokalizowanej w m. Struga ul. Główna 26.
17. Umowa nr WZWIK/2022/00649 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarta w dn. 03.08.2022 r. z właścicielem posesji zlokalizowanej w m. Struga ul. Główna 64.
18. Umowa nr WZWIK/2024/00764 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarta w dn. 30.05.2024 r. z właścicielem posesji zlokalizowanej w m. Struga ul. Kolonia 10B.
19. . Umowa nr WZWIK_26/2024/00044 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarta w dn. 30.05.2024 r. z właścicielem posesji zlokalizowanej w m. Struga ul. Szkolna 2D/14.
20. Umowa nr WZWIK_26/2024/00030 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarta w dn. 30.05.2024r. z właścicielem posesji zlokalizowanej w m. Struga ul. Szkolna 2E/14.
21. Zestawienie umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków Jedlina Zdrój, Boguszów - Gorce.
22. Zestawienie umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków Wałbrzych, Głuszyca, Borówno.
23. Protokół odbioru końcowego z dn. 06.04.2020 r. - Zadanie 1 i 2.
24. Protokół odbioru końcowego z dn. 30.03.2020 r. - Zadanie 3.
25. Protokół odbioru końcowego z dn. 11.05.2022 r. - Zadanie 4.
26. Protokół odbioru końcowego z dn. 26.11.2021 r. - Zadanie 5 i 6.
27. Protokół odbioru końcowego z dn. 16.10.2017 r. - Zadanie 7 etap I.
28. Protokół odbioru końcowego z dn. 30.09.2021 r. - Zadanie 7 etap II.
29. Protokół odbioru końcowego z dn. 26.04.2021 r. - Zadanie 7 etap III.
30. Protokół odbioru końcowego z dn. 27.01.2020 r. - Zadanie 8.
31. Protokół odbioru końcowego z dn. 29.10.2021 r. - Zadanie 9.
32. Protokół odbioru końcowego z dn. 29.10.2021 r. - Zadanie 10.
33. Protokół odbioru końcowego z dn. 18.12.2020 r. - Zadanie 11.
34. Protokół odbioru końcowego z dn. 29.04.2022 r. - Zadanie 12.
35. Protokół odbioru końcowego z dn. 29.10.2021 r. - Zadanie 13.
36. Protokół odbioru końcowego z dn. 26.01.2018 r. - Zadanie 14.
37. Protokół odbioru końcowego z dn. 12.01.2018 r. - Zadanie 15.
38. Protokół odbioru końcowego z dn. 08.10 2018 r. - Zadanie 16.
39. Protokoły odbioru do zadania nr 20.
40. Protokół odbioru końcowego z dn. 18.09.2023 r. - Zadanie 27.
41. Protokół odbioru końcowego z dn. 02.10.2023 r. - Zadanie 28.

C. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020:

1. Umowa nr 16/PN/IZ/2017 z dnia 06.06.2017 r. zawarta pomiędzy Wałbrzyskim Związkiem Wodociągów i Kanalizacji a Przedsiębiorstwem Robót Wodnych i Ekologicznych „EKO-WOD” Sp. z o.o. z siedzibą w Świdnicy, na budowę kanalizacji sanitarnej w ramach zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga w gminie Stare Bogaczowice – etap I”.
2. Aneks nr 1 z dnia 29.08.2017 r. do Umowy nr 16/PN/IZ/2017 z dnia 06.06.2017 r.
3. Protokół rozliczeniowy wykonanych robót z dn. 19.10.2017 r.
4. Protokół obioru końcowego robót z dn. 16.10.2017 r.
5. Faktura VAT nr 04/11/2017 z dn. 13.11.2017 r.
6. Potwierdzenie realizacji przelewu z dn. 14.11.2017 r. na kwotę: 3 672 517,01 zł.
7. **Wybrane zapisy na koncie: 080 od 2017-11-01 do 2017-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.**

8. Wybrane zapisy na koncie: 130-1-1 od 2017-11-01 do 2017-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
9. Wybrane zapisy na koncie: 081-2-6 od 2019-01-01 do 2019-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
10. Zapisy z cechą – wybrane pozycje (POIS-STRUGA), rok: 2019 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
11. Rozrachunki (F-ra nr 04/11/2017) - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
12. Umowa nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r. zawarta pomiędzy Wałbrzyskim Związkiem Wodociągów i Kanalizacji a Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym i Handlowym COM-D Sp. z o.o. z siedzibą w Jaworze, na budowę systemu oczyszczania ścieków w miejscowości Struga w gminie Stare Bogaczowice – etap II.
13. Aneks nr 1 z dnia 30.12.2019 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r.
14. Aneks nr 2 z dnia 10.03.2020 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r.
15. Aneks nr 3 z dnia 01.02.2021 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r.
16. Aneks nr 4 z dnia 25.05.2021 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r.
17. Aneks nr 5 z dnia 31.08.2021 r. do Umowy nr 34/IZ/19 z dnia 27.12.2019 r.
18. Protokół częściowy odbioru wykonanych elementów, robót, obiektów nr 12 z dn. 31.03.2021 r.
19. Faktura VAT nr 010/W4-B/2021 z dn. 13.04.2021 r.
20. Wyciąg nr: 81/2021 z dn. 26.04.2021 r. – przelew na kwotę: 204 658,47 zł.
21. Wybrane zapisy na koncie: 081-2-6 od 2021-01-01 do 2021-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
22. Wybrane zapisy na koncie: 130-1-1-90001-6050-13 od 2021-01-01 do 2021-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
23. Zapisy z cechą – wybrane pozycje (POIS-STRUGA), rok: 2021 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
24. Rozrachunki (F-ra nr 010/W4-B/2021) - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
25. Protokół częściowy odbioru wykonanych elementów, robót, obiektów nr 14 z dn. 31.05.2021 r.
26. Faktura VAT nr 027/W4-B/2021 z dn. 10.06.2021 r.
27. Wyciąg nr: 127/2021 z dn. 30.06.2021 r. – przelew na kwotę: 418 449,29 zł.
28. Wybrane zapisy na koncie: 081-2-6 od 2021-01-01 do 2021-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
29. Wybrane zapisy na koncie: 130-1-1-90001-6050-13 od 2021-01-01 do 2021-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
30. Zapisy z cechą – wybrane pozycje (POIS-STRUGA), rok: 2021 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
31. Rozrachunki (F-ra nr 027/W4-B/2021) - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
32. Umowa nr IZ/ET/95/2020 z dnia 06.08.2020 r. zawarta pomiędzy Wałbrzyskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. a Toyota Wałbrzych Nowakowski Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu, na dostawę pojazdu terenowego Toyota Hilux.
33. Protokół zdawczo-odbiorczy z dn. 02.09.2020 r.
34. Faktura VAT nr 002/00294/20/1/018 z dn. 20.08.2020 r.
35. Potwierdzenie realizacji przelewu z dn. 15.09.2020 r. na kwotę: 155 474,00 zł.
36. Zestawienie obrotów – konto 080-0001 (F-ra nr 002/00294/20/1/018) - wydruk z systemu księgowego z dn. 12.03.2025 r.
37. Umowa nr IZ/EW/13/2023 z dnia 28.03.2023 r. zawarta pomiędzy Wałbrzyskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. a Złote Runo Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na dostawę 2 kpl. przepływomierzy ingerencyjno-elektromagnetycznych (zestaw: przepływomierz i rejestrator) oraz 30 sztuk urządzeń do stałej, akustycznej kontroli sieci wodociągowej.
38. Protokół odbioru z dn. 24.07.2023 r.
39. Protokół odbioru z dn. 31.07.2023 r.

40. Faktura VAT nr FV/354/2023/07 z dn. 31.07.2023 r.
41. Potwierdzenie realizacji przelewu z dn. 22.08.2023 r. na kwotę: 226 197,00 zł.
42. **Zestawienie obrotów – konto 080-0001 (F-ra nr FV/354/2023/07) - wydruk z systemu księgowego z dn. 12.03.2025 r.**
43. Umowa leasingu operacyjnego nr 51/0091/19 z dnia 16.07.2019 r. zawarta pomiędzy Wałbrzyskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. a „PEKAO LEASING” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w przedmiocie leasingu: pojazd specjalny do czyszczenia kanałów z zabudową KROLL.
44. Protokół odbioru przedmiotu leasingu z dn. 07.08.2019 r. do Umowy leasingu operacyjnego nr 51/0091/19 z dnia 16.07.2019 r.
45. Faktura VAT nr 51/N40523/L/0320 z dn. 02.03.2020 r.
46. Potwierdzenie realizacji przelewu z dn. 20.03.2020 r. na kwotę: 23 308,18 zł.
47. **Zestawienie obrotów (F-ra nr 51/N40523/L/0320) - wydruk z systemu księgowego z dn. 16.04.2025 r.**
48. Umowa leasingu operacyjnego nr 51/0094/19 z dnia 16.07.2019 r. zawarta pomiędzy Wałbrzyskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. a „PEKAO LEASING” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w przedmiocie leasingu: pojazd specjalny wraz z zabudowanym osprzętem do inspekcji TV przewodów rurowych.
49. Protokół zdawczo-odbiorczy z dn. 23.01.2020 r.
50. Protokół odbioru przedmiotu leasingu z dn. 23.01.2020 r. do Umowy leasingu operacyjnego nr 51/0094/19 z dnia 16.07.2019 r.
51. Faktura VAT nr 51/N40524/L/0320 z dn. 02.03.2020 r.
52. Potwierdzenie realizacji przelewu z dn. 20.03.2020 r. na kwotę: 14 341,00 zł.
53. **Zestawienie obrotów (F-ra nr 51/N40524/L/0320) - wydruk z systemu księgowego z dn. 16.04.2025 r.**
54. **Zestawienie obrotów – konto początkowe: 248-02-00006970 (rok: 2019) - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.**
55. **Zestawienie obrotów – konto początkowe: 248-02-00006970 (rok: 2020) - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.**
56. **Zestawienie obrotów – konto początkowe: 248-02-00006970 (rok: 2021) - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.**
57. **Zestawienie obrotów – konto początkowe: 248-02-00006970 (rok: 2022) - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.**
58. **Zestawienie obrotów – konto początkowe: 248-02-00006970 (rok: 2023) - wydruk z systemu księgowego z dn. 28.04.2025 r.**
59. Zarządzenie Nr 01/2016 Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z dnia 04 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Wałbrzyskim Związku Wodociągów i Kanalizacji.
60. Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 01/2016 z dnia 04 stycznia 2016 roku.
61. Zarządzenie Nr 35/2019 Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu z dnia 10 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.
62. Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 – Załącznik nr 1 do Zarządzenia Przewodniczącego Zarządu WZW i K Nr 35/2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku.
63. **Plan kont (rok 2019) - wydruk z systemu finansowo-księgowego Beneficjenta z dn. 30.04.2025 r.**
64. Uchwała Nr 9/17/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku Zarządu Spółki – Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w sprawie

przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

65. Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Nr 9/17/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.
66. Informacja Beneficjenta dotycząca wydzielenia ewidencji księgowej, z dn. 09.05.2025 r.
67. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące kosztów i wydatków ponoszonych przed zawarciem Umowy o dofinansowanie, z dn. 05.05.2025 r.
68. Informacja Podmiotu upoważnionego dotycząca wydzielenia ewidencji księgowej, z dn. 05.05.2025 r.
69. Oświadczenie Podmiotu upoważnionego o ponoszeniu kosztów przed zawarciem Umowy o dofinansowanie i wydzielenia systemu księgowego dla Projektu, z dn. 05.05.2025 r.
70. Oświadczenie Beneficjenta o niekwalifikowalności podatku VAT, z dn. 05.05.2025 r.
71. Oświadczenie Podmiotu upoważnionego o niekwalifikowalności podatku VAT, z dn. 05.05.2025 r.
72. Zestawienie środków trwałych – wartości na dzień: 08.05.2025 r. - wydruk z systemu księgowego z dn. 08.05.2025 r.
73. Wybrane zapisy na koncie: 011-3 od 2020-01-01 do 2020-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
74. Zapisy z cechą – wybrane pozycje, rok: 2020 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
75. Wybrane zapisy na koncie: 011-3 od 2021-01-01 do 2021-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
76. Zapisy z cechą – wybrane pozycje, rok: 2021 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
77. Wybrane zapisy na koncie: 011-3 od 2022-01-01 do 2022-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
78. Zapisy z cechą – wybrane pozycje, rok: 2022 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
79. Wybrane zapisy na koncie: 011-3 od 2023-01-01 do 2023-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
80. Zapisy z cechą – wybrane pozycje, rok: 2023 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
81. Dokument OT nr 11/2021 z dn. 20.12.2021 r.
82. Wybrane zapisy na koncie: 081-2 od 2021-01-01 do 2021-12-31 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
83. Zapisy z cechą – wybrane pozycje (POIS-STRUGA), rok: 2021 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
84. Zestawienie środków trwałych (sieć kan. Sanitarnej w Strudze, gm. St. Bogaczowice) – wartości na dzień: 31.12.2024 r. - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
85. Kartoteka majątku trwałego – stan na 31.01.2025 r. dla wartości bilansowych - wydruk z systemu księgowego z dn. 05.05.2025 r.
86. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/23/2020 z dn. 10.09.2020 r.
87. Karta majątku trwałego – stan na 12.2024 – Nr inwentarzowy: 741-0001-00000-0 - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.
88. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/018/2023 z dn. 30.11.2023 r.
89. Karta majątku trwałego – stan na 12.2024 – Nr inwentarzowy: 624-0001-00000-0 - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.
90. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/019/2023 z dn. 30.11.2023 r.
91. Karta majątku trwałego – stan na 12.2024 – Nr inwentarzowy: 800-0033-00000-0 - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.
92. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/020/2023 z dn. 30.11.2023 r.

93. Karta majątku trwałego – stan na 12.2024 – Nr inwentarzowy: 800-0034-00000-0 - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.
94. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/015/2023 z dn. 01.09.2023 r.
95. Karta majątku trwałego – stan na 12.2024 – Nr inwentarzowy: 800-0032-00000-0 - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.
96. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/017/2023 z dn. 01.09.2023 r.
97. Karta majątku trwałego – stan na 12.2024 – Nr inwentarzowy: 653-0001-00000-0 - wydruk z systemu księgowego z dn. 29.04.2025 r.
98. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/018/2024 z dn. 31.12.2024 r.
99. Karta majątku trwałego – stan na 01.2025 – Nr inwentarzowy: 743-5100-91201-9D - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
100. Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/01/2025 z dn. 31.01.2025 r.
101. Karta majątku trwałego – stan na 01.2025 – Nr inwentarzowy: 743-5100-94020-0 - wydruk z systemu księgowego z dn. 30.04.2025 r.
102. Wyjaśnienie dotyczące różnicy pomiędzy całkowitą wartością Projektu a wartością przyjętych środków trwałych na stan księgowy Projektu, z dn. 09.05.2025 r.
103. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące braku podwójnego finansowania Projektu, z dn. 05.05.2025 r.
104. Oświadczenie Podmiotu upoważnionego dotyczące braku podwójnego finansowania Projektu, z dn. 05.05.2025 r.

D. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POLiŚ 2014 - 2020:

1. Zarządzenie Nr 7/2025 Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu z dnia 30 kwietnia 2025 roku w sprawie: przyjęcia procedur dotyczących przechowywania i archiwizacji dokumentów dla Projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II”.
2. Procedura dotycząca przechowywania i archiwizacji dokumentów dla Projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” – Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2025 Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu z dnia 30 kwietnia 2025 roku.
3. Zarządzenie Nr 8/2025 Prezesa Zarządu Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Wałbrzychu z dnia 08.05.2025 r. w sprawie: przyjęcia procedur dotyczących przechowywania i archiwizacji dokumentów dla Projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II”.
4. Procedura dotycząca przechowywania i archiwizacji dokumentów dla Projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II” – Załącznik do Zarządzenia Nr 8/2025 Prezesa Zarządu Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Wałbrzychu z dnia 08.05.2025 r.
5. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące miejsc przechowywania dokumentacji Projektu, z dn. 05.05.2025 r.
6. Oświadczenie Podmiotu upoważnionego dotyczące miejsc przechowywania dokumentacji Projektu, z dn. 08.05.2025 r.

E. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020:

1. Zestawienie tablic informacyjnych / pamiątkowych POIiŚ, z dn. 05.05.2025 r.
2. Opis działań informacyjno-promocyjnych, z dn. 05.05.2025 r.
3. Wydruk zrzutu ze strony internetowej Beneficjenta dotyczący zrealizowanego Projektu, z dn. 05.05.2025 r.

F. 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. Książka kontroli Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – wpisy: kwiecień 2018 r. – maj 2025 r.
2. Książka kontroli Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. – wpisy: kwiecień 2018 r. – maj 2025 r.
3. Oświadczenie Beneficjenta nt. prowadzenia kontroli projektu przez organy inne niż IW, z dn. 05.05.2025 r.
4. Protokół kontroli problemowej gospodarki finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji przeprowadzonej w Biurze Związku, Al. Wyzwolenia 39, 58-300 Wałbrzych (znak: WK.WR.40.25.2022.347) przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu.
5. Pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dn. 01.07.2022 r. (znak: WK.WR.40.25.2022.347) skierowane do Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji przekazujące wnioski pokontrolne z kontroli w okresie od 21.03. 2022 r. do 02.06.2022 r.
6. Oświadczenie Beneficjenta nt. prowadzenia postępowań dochodzeniowo-śledczych, z dnia 05.05.2025 r.
7. Oświadczenie Podmiotu upoważnionego nt. prowadzenia kontroli projektu przez organy inne niż IW, z dn. 05.05.2025 r.
8. Oświadczenie Podmiotu upoważnionego nt. prowadzenia postępowań dochodzeniowo-śledczych, z dnia 05.05.2025 r.
9. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące nienabycia nieruchomości w ramach realizacji Projektu, z dn. 05.05.2025 r.
10. Oświadczenie Podmiotu upoważnionego dotyczące nienabycia nieruchomości w ramach realizacji Projektu, z dn. 05.05.2025 r.
11. Wydruk zrzutu ze strony internetowej Beneficjenta dotyczący zgłaszania nieprawidłowości i nadużyć.
12. Porozumienie z dnia 03.01.2017 r. zawarte pomiędzy Wałbrzyskim Związkiem Wodociągów i Kanalizacji a Wałbrzyskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. upoważniające Wałbrzyskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w ramach realizacji Projektu pn.: „Porządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji – Etap II”.
13. Aneks nr 1 z dnia 07.02.2018 r. do Porozumienia zawartego dnia 03.01.2017 r.
14. Aneks nr 2 z dnia 05.09.2019 r. do Porozumienia zawartego dnia 03.01.2017 r.

Uwaga:

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

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Doradca

Tomasz Zadrozny

13.05.2025

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Główny Specjalista

Michał Janiak

14/05/2025

- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń wersja 7 z marca 2025 r. zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu.

Z wyrazami szacunku

NFOŚiGW
Departament Kontroli
Kierownik Wydziału

Andrzej Michałowicz

NFOŚiGW
Departament Kontroli
p.o. Dyrektora

Piotr Makuch

Załącznik:

- Informacja pokontrolna



**NARODOWY FUNDUSZ
OCHRONY ŚRODOWISKA
i GOSPODARKI WODNEJ**

www.nfosigw.gov.pl

