

Toruń, 2019-12-06

Informacja pokontrolna

**Kontrola trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu
pn.: *Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów
Kolejowych w Solcu Kujawskim***

1. Termin kontroli:

od 13.11.2019 r. do 06.12.2019 r., w tym na miejscu realizacji: 13.11.2019 r.

2. Rodzaj kontroli:

kontrola trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu - planowa, na miejscu.

3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- 1) Porozumienie w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko dla priorytetu II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi o wartości do 25 mln euro, zawarte w dniu 25 czerwca 2007 roku pomiędzy Ministrem Środowiska a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu wraz z późn. zmianami;
- 2) Wytyczne w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, wersja z 28 maja 2013 roku;
- 3) Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.02.00-00-001/12-00 z 06.11.2012 r. (UoD) wraz z aneksami nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7;
- 4) Zarządzenie nr 33/19 z dnia 13.09.2019 r. Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Toruniu w sprawie powołania Zespołu kontrolującego do przeprowadzenia kontroli trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu (na miejscu) nr POIS.02.02.00-00-001/12-00 pn.: „Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim”;
- 5) Upoważnienie nr 36/2019 z 13.11.2019 r. do przeprowadzenia planowej kontroli trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu pn.: „Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim”, realizowanego przez Gminę Solec Kujawski, ul. 23 Stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski w ramach działania 2.2 priorytetu II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, w zakresie określonym w Rozdziale 5, Podrozdział 2, Sekcja 7 ww. Wytycznych.

4. Jednostka kontrolowana:

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Solec Kujawski,
ul. 23 Stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski.

2) Osoby reprezentujące jednostkę kontrolowaną:

Teresa Substyk - Burmistrz.

3) Dane dotyczące kontrolowanego projektu:

- Nr projektu: POIS.02.02.00-00-001/12;
- Tytuł projektu: „*Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim*”;
- Data podpisania Potwierdzenia o dofinansowaniu przez IP: 04.09.2012 r.;
- Data podpisania umowy o dofinansowanie: 06.11.2012 r.;
- Okres kwalifikowania wydatków: od 01.01.2009 r. do 31.12.2015 r.;
- Termin zakończenia realizacji inwestycji: 30.09.2016 r.;
- Informacje finansowe wg WoP końcowa:
 - Całkowita kwota poniesionych wydatków: 10 722 484,34 PLN;
 - Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem: 10 586 951,34 PLN;
 - Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne (po autoryzacji): 10 586 951,34 PLN;
 - Wydatki kwalifikowalne – podstawa certyfikacji: 10 586 951,34 PLN;
 - Dofinansowanie: 8 998 908,56 PLN;

5. Jednostka kontrolująca:

1) Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu,
87-100 Toruń, ul. Fredry 8.

2) Skład Zespołu kontrolującego:

Jacek Wilczyński	–	Przewodniczący zespołu (DWU),
Danuta Bartoszewicz	–	Członek zespołu (DFK),
Aleksandra Haras	–	Członek zespołu (DKF).

6. Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte kontrolą, dane dotyczące kontrolowanego projektu):

- 1) sprawdzenie czy w Projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji Projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem;
- 2) ustalenie czy cel Projektu został zachowany;
- 3) weryfikacja działań Beneficjenta oraz podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w zakresie informacji i promocji Projektu;



- 4) sprawdzenie czy Beneficjent oraz podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych przechowuje we właściwy sposób dokumentację związaną z Projektem;
- 5) sprawdzenie czy nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji Projektu;
- 6) sprawdzenie czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania;
- 7) sprawdzenie czy Projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego;
- 8) ogólna ocena działań Beneficjenta oraz funkcjonowania Projektu pod kątem zasad obowiązujących w PO liŚ.

7. Podjęte czynności, w tym wymienienie zastosowanych technik przeprowadzenia kontroli:

Kontrola prowadzona była przez członków Zespołu kontrolującego w pełnym składzie. Czynności kontrolne realizowano z zastosowaniem Listy sprawdzającej zawierającej minimalny zakres kontroli po zakończeniu realizacji projektu (Zał. nr 3 do *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013*), w której uwzględniono również pytania dodatkowe o treści wynikającej z charakteru Projektu i jego obszarów dotychczas niekontrolowanych przez IW. Kontrolę zrealizowano w trzech etapach, tj.: wszczęcie i przygotowanie kontroli, wizyta w siedzibie Beneficjenta i w miejscu realizacji Projektu oraz etap ostatni, w ramach którego dokonano analizy informacji i danych zebranych w toku kontroli.

Wszczęcie i przygotowanie kontroli (czynności realizowane w siedzibie IW)

Zespół kontrolujący zapoznał się z dokumentacją Projektu, znajdującą się w zasobach IW, tj. w szczególności z: WoD, UoD, WoP, wynikami poprzedniej kontroli na miejscu – na zakończenie realizacji projektu (*Informacja pokontrolna z 19.04.2016 r.*) oraz dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie wskaźników przez Projekt (*Raport z osiągniętych efektów za rok 2018*). Dla przedmiotowej kontroli opracowano listę sprawdzającą.

Pismem DFE.470.1.12 z 30.10.2019 r., wysłanym pocztą e-mail oraz pocztą tradycyjną, powiadomiono Beneficjenta o terminie i zakresie kontroli.

Czynności zrealizowane w siedzibie Beneficjenta oraz w miejscu realizacji Projektu

Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie Beneficjenta i w miejscu realizacji Projektu, odnosząc się do celów kontroli, o których mowa w pkt. 8 Sekcji 5.2.7 *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013* oraz zakresu tej kontroli (wg pkt. 6 niniejszej informacji pokontrolnej).

1) „w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, a więc w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem”

Beneficjent złożył pisemne oświadczenie, że w Projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, a więc w szczególności, że majątek wytworzony w wyniku realizacji Projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem (Załącznik nr 2).

Ponadto kontrolujący zapoznali się z dokumentami, które mogłyby wskazywać na poddanie Projektu zasadniczym modyfikacjom:

- mającym wpływ na jego charakter lub warunki jego realizacji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny oraz
- wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Dokumentami, o których mowa powyżej w szczególności były wydruk z ewidencji środków trwałych, karta środka trwałego KS o numerze GR0/91/09 dla środka o nazwie: grunty- tereny po nasycalni oraz protokół przyjęcia środka trwałego.

2) „cel projektu został zachowany”

W pkt. B.5.2 Wniosku o dofinansowanie (WoD) Beneficjent zawarł informację, że rekultywacja terenów przemysłowych po „P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych” w Solcu Kujawskim ma na celu oczyszczenie środowiska gruntowo-wodnego do stopnia umożliwiającego bezpieczne dla ludzi i środowiska powtórne zagospodarowanie przestrzeni. Końcowym planowanym efektem było doprowadzenie gruntów do standardów czystości dopuszczalnych dla gruntów grupy B wg Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 9 września 2002 r. w sprawie standardów jakości gleby oraz standardów jakości ziemi (Dz.U. Nr 165, poz. 1359). Zgodnie ze Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Solec Kujawski, uchwalonym Uchwałą nr XVI/138/08 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 27 czerwca 2008 r. przedmiotowy teren przeznaczono w przyszłości na cele usługowe, rekreacyjne, oświatowe i sportowe, co pozwoli wzbogacić istniejącą infrastrukturę miasta.

Celem projektu było więc „Zwiększenie ilości terenów przywróconych do właściwego stanu przez rekultywację terenów zdegradowanych”.

Beneficjent złożył Raport z osiągniętych efektów za rok 2018, w którym zadeklarował utrzymanie poziomu założonych wskaźników.

W trakcie kontroli na miejscu kontrolujący zweryfikowali zachowanie celu projektu i osiągnięte rezultaty na podstawie sprawozdania uzupełniającego na temat poziomu zanieczyszczeń gleby i ziemi na terenie po dawnej nasycalni podkładów kolejowych w Solcu Kujawskim w roku 2018, tj. po zakończeniu terenowych badań



projektu GreenerSites (Załącznik nr 1) oraz wizji w terenie, na miejscu realizacji przedsięwzięcia.

Beneficjent zapoznał także Kontrolujących z planami (wizualizacjami) zagospodarowania zrekrutywowanego w ramach projektu terenu.

3) **„beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji projektu”**

Kontrolujący dokonali oględzin w terenie tablicy pamiątkowej Projektu, którą zamontowano w miejscu jego realizacji, tj. na terenie po dawnej nasycalni podkładów kolejowych w Solcu Kujawskim. Powyższą tablicę oceniono pod kątem jej zgodności z zasadami obowiązującymi w PO liŚ.

W siedzibie jednostki kontrolowanej zapoznano się z dokumentami potwierdzającymi wykonanie pozostałych działań promujących Projekt, do których zrealizowania Beneficjent zobowiązał się w WoD, a którymi były artykuły prasowe, audycje telewizyjne i radiowe, gadżety, film dokumentujący projekt, informacje na stronie internetowej promujące Projekt.

4) **„beneficjent przechowuje we właściwy sposób dokumentację związaną z projektem”**

Zespół Kontrolujący sprawdził w siedzibie Beneficjenta czy istnieją, są dostępne i w jaki sposób są przechowywane dokumenty obrazujące cykl życia Projektu, tj.: w szczególności: wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami, umowa wraz z aneksami, wnioski o płatność wraz z załącznikami, dokumenty księgowo potwierdzające poniesione wydatki wraz z zapisami księgowymi w systemie księgowym, dokumenty związane z wyborem wykonawcy.

Powyższe działania zostały utrwalone w dokumentacji fotograficznej z kontroli stanowiącej Załącznik nr 4 do niniejszego opracowania.

5) **„nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu”**

Podatek VAT stanowił w Projekcie wydatek kwalifikowany. Beneficjent złożył pisemne oświadczenie, że nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu i dla którego VAT był uznany za kwalifikowalny oraz, że nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT, który jest wydatkiem kwalifikowalnym w Projekcie (Załącznik nr 2).

Powyższy aspekt został również weryfikowany podczas sprawdzania dokumentacji finansowej Projektu jej dekretacji oraz ewidencji.

6) **„nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania”**

Beneficjent złożył pisemne oświadczenie, że w odniesieniu do Projektu nie naruszył zasady zakazu podwójnego finansowania (Załącznik nr 2).

W siedzibie Beneficjenta przejrzano oryginalną dokumentację księgową, potwierdzającą wydatki kwalifikowalne związane z realizacją Projektu. W toku tych czynności zapoznano się z opisami i adnotacjami zamieszczonymi na fakturach lub załączonych do nich dokumentach. Treść ww. opisów i adnotacji była badana pod kątem ewentualnego naruszenia zasady zakazu podwójnego dofinansowania.

7) **„projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego”**

Beneficjent złożył pisemne oświadczenie, że Projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego (Załącznik nr 2).

8) **Ogólna ocena działań Beneficjenta oraz funkcjonowania Projektu pod kątem zasad obowiązujących w PO liŚ.**

Do Beneficjenta skierowano pytania dotyczące funkcjonowania Projektu pod kątem zasad obowiązujących w PO liŚ. Beneficjent udzielił odpowiedzi na wspomniane pytania w formie pisemnego oświadczenia, które stanowi załącznik nr 2 do niniejszego opracowania.

Analiza danych zebranych w toku kontroli, realizowana w siedzibie IW

Zespół kontrolujący w siedzibie IW dokonał kompleksowej analizy danych i informacji, zebranych podczas czynności kontrolnych realizowanych w siedzibie Beneficjenta, oraz w miejscu realizacji Projektu. Wspomniane wyżej dane i informacje zostały dodatkowo porównane z dokumentami znajdującymi się w zasobach IW. W trakcie kontroli w siedzibie IW sprawdzono czy stosowane przez Beneficjenta stopy amortyzacji nie odbiegają od przyjętych w modelu finansowym oraz prawidłowość nie dokonywania dla danego środka odpisów amortyzacyjnych od wartości zakończonej inwestycji. Ponadto skontrolowano prawidłowość ewidencji dotacji finansującej projekt. Sprawdzono również czy Beneficjent terminowo wywiązuje się z obowiązku sporządzania Raportów z osiągniętych efektów.

Kontrolującym w trakcie kontroli przekazano

- Oświadczenie Beneficjenta – Załącznik nr 2 do niniejszego dokumentu,
- Karty środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu,
- wydruki obrotów z kont, na których ewidencjonowano operacje gospodarcze związane z projektem,

- Sprawozdania uzupełniające z 05.01.2019 r. na temat poziomu zanieczyszczeń gleby i ziemi na terenie po dawnej nasycalni podkładów kolejowych w Solcu Kujawskim w roku 2018 – Załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu,
- Kopie wyników badań prób gruntów i wód podziemnych pobranych w II połowie 2017 r.,
- Sprawozdanie z audytu wewnętrznego projektu sporządzone w październiku 2019 r.,
- Opinia z 15.12.2016 r. na temat aktualnego poziomu zanieczyszczeń gruntu na zrehabilitowanym terenie po dawnym P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim przy ul. Kujawskiej 2 oraz na temat postępu procesu wspomaganego bioremediacji.

8. Użyte skróty:

- DWU - Dział Weryfikacji Wniosków i Umów,
- DFE - Dział Kontroli i Funduszy Zewnętrznych,
- DFK - Dział Finansowo-Księgowy,
- IW - Instytucja Wdrażająca (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu),
- PO IiŚ - Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013,
- UoD - Umowa o dofinansowanie,
- WoD - Wniosek o dofinansowanie,
- WoP - Wniosek o płatność końcową,
- WFOŚiGW - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

9. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Z ramienia Beneficjenta – Gminy Solec Kujawski:

Krystyna Mikulska – Dyrektor Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego (MAO),

Barbara Przybylska – Kierownik Biura Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych,

Monika Michalska – Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej.

10. Zestawienie ustaleń kontroli:

W wyniku przeprowadzonej kontroli trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu (na miejscu) pn. *Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim*, w oparciu o listę sprawdzającą, dostępną dokumentację oraz wizję lokalną, Zespół kontrolujący stwierdził, że Beneficjent zachowuje trwałość Projektu **bez zastrzeżeń**.

11. Opis doboru próby dokumentów do kontroli:

Weryfikowano 100% obszaru podlegającego przedmiotowej kontroli realizowanego przez Beneficjenta.

12. Załączniki:

Nижe wymienione załączniki pozostają w zasobach IW i nie są przekazywane Beneficjentowi wraz z niniejszą informacją pokontrolną. Beneficjent może uzyskać wgląd do tych dokumenty w siedzibie IW, na zasadach obowiązujących w WFOŚiGW.

- Załącznik nr 1 – Sprawozdania uzupełniające z 05.01.2019 r. na temat poziomu zanieczyszczeń gleby i ziemi na terenie po dawnej nasycalni podkładów kolejowych w Solcu Kujawskim w roku 2018,
- Załącznik nr 2 – Oświadczenie Beneficjenta dotyczące zasad, które obowiązują Projekt w okresie jego trwałości,
- Załącznik nr 3 – Lista sprawdzająca do przeprowadzanych kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektu (na miejscu),
- Załącznik nr 4 – Dokumentacja fotograficzna z kontroli w wersji elektronicznej (CD).

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

Data i podpisy członków zespołu kontrolującego:

Lp	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Danuta Bartoszewicz	<i>Bartoszewicz</i>	06.12.2019
2.	Aleksandra Haras	<i>Haras</i>	6.12.2019 r.
3.	Jacek Wilczyński	<i>Wilczyński</i>	06.12.2019 r.

Data i podpis kierownika jednostki kontrolującej

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Ireneusz Stachowiak	Prezes Zarządu <i>Stachowiak</i> Ireneusz Stachowiak	12.12.2019 r.

Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	Teresa Subsyk	BURMISTRZ <i>Subsyk</i> Teresa Subsyk	18.12.2019 r.