



Toruń, 2016-04-19

Informacja pokontrolna

Kontrola na zakończenie realizacji projektu pn.:
Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim

1. Termin kontroli:

od 03.02.2016 r. do 19.04.2016 r., w tym na miejscu realizacji: 15 marca 2016 r.

2. Rodzaj kontroli:

kontrola na zakończenie realizacji projektu - planowa, na miejscu.

3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- 3.1.** Porozumienie w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko dla priorytetu I – Gospodarka wodno – ściekowa 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;
- 3.2.** Wytyczne w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, wersja z 28 maja 2013 roku;
- 3.3.** Umowa o dofinansowanie nr POIS.02.02.00-00-001/12-00 z 13 maja 2012 r. wraz z aneksami nr 1, 2, 3, 4 i 5;
- 3.4.** Zarządzenie nr 10/16 z dnia 03.02.2016 r. Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Toruniu w sprawie powołania Zespołu kontrolującego do przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu pn.: „*Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim*”;
- 3.5.** Upoważnienie nr 3/2016 z 14.03.2016 r. do przeprowadzenia planowej kontroli na miejscu w Gminie Solec Kujawski, na zakończenie realizacji projektu „*Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim*” realizowanego w ramach działania 2.2 priorytetu II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

4. Jednostka kontrolowana:

Gmina Solec Kujawski z siedzibą w Solcu Kujawskim ul. 23 stycznia 7.

4.1. Osoby reprezentujące jednostkę kontrolowaną:

Krystyna Mikulska – Pełnomocnik ds. realizacji projektu (MAO).

5. Jednostka kontrolująca:

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

5.1. Skład zespołu kontrolującego:

Tomasz Smolarek	–	Przewodniczący zespołu (DFE),
Justyna Lewandowska	–	Członek zespołu (DFK),
Michał Pluciński	–	Członek zespołu (DFE).

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

6.1. ETAP 1 - Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzana na dokumentach w siedzibie IW:

- 6.1.1. Weryfikacja wniosku o płatność końcową przekazanego przez beneficjenta i sprawdzenie jego zgodności z poprzednimi wnioskami o płatność, jeżeli były składane przez beneficjenta, zgodnie z regułami, o których mowa w sekcji 5.2.4 Wytucznych.
- 6.1.2. Sprawdzenie, czy instytucja kontrolująca posiada wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu, których dostarczenie przez Beneficjenta do instytucji było wymagane na poprzednich etapach jego realizacji, w tym wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami, umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wnioski o płatność oraz dokumenty potwierdzające prawidłowość poniesionych wydatków (dokumenty księgowe, dokumenty związane z procedurami zawierania umów w ramach projektów). Ponadto, sprawdzenie, czy dokumenty te zostały zweryfikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami (kontrola formalna) oraz czy zapewniony jest właściwy sposób ich archiwizacji.
- 6.1.3. Weryfikacja wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie na podstawie dokumentów przedstawionych przez beneficjenta.

6.2. ETAP 2 – Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzana na miejscu realizacji projektu:

- 6.2.1. Sprawdzenie czy dokumentacja przekazywana przez beneficjenta przy wnioskach o płatność jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu.
- 6.2.2. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym

uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków, w tym zgodności z art. 90 rozporządzenia ogólnego (1083/2006), art. 15, 19 i 37 rozporządzenia wykonawczego (1828/2006) oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym dochowania terminu przechowania dokumentacji ze szczególnym zwróceniem uwagi na ryzyko niedochowania ścieżki audytu w zakresie dokumentacji księgowej, skutkujące brakiem potwierdzenia, że wydatki „zostały faktycznie i prawidłowo poniesione”.

W przypadku, gdy część dokumentów dotyczących projektu przechowywana będzie poza siedzibą beneficjenta (np. w siedzibie podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych) sprawdzenie dostępność tych dokumentów w trakcie kontroli oraz sposób zabezpieczenia przez beneficjenta dostępu do tych dokumentów w przyszłości (np. poprzez odpowiednie postanowienia umowy/porozumienia z podmiotem upoważnionym).

- 6.2.3. Potwierdzenie fizycznego istnienia obiektów zgodnie z dokumentacją projektu, potwierdzenie, że obiekty zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu w zakresie, który nie był przedmiotem wcześniejszych kontroli oraz sprawdzenie, czy została zachowana trwałość projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i podpisanej umowy z beneficjentem, w przypadku zmian własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą.
- 6.2.4. Weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych, w szczególności, czy wszystkie działania finansowane w ramach projektu są udokumentowane i zgodne z Wytocznymi w zakresie informacji i promocji oraz Strategią komunikacji funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w Polsce 2007-2013, Planem komunikacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013 oraz Zasadami promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 oraz zaleceniami dla beneficjentów.
- 6.2.5. Weryfikacja wykonania rzeczowego projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie oraz tam gdzie możliwe, sprawdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu.
- 6.2.6. Weryfikacja, czy nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT, w przypadku gdy VAT stanowił wydatek kwalifikowalny w projekcie, w szczególności w związku z faktycznym wykorzystaniem infrastruktury wytworzonej w ramach projektu, bądź związanymi ze zmianami w strukturze beneficjenta, bądź w strukturze własności wytworzonego majątku.
- 6.2.7. Weryfikacja, czy w instytucji kontrolowanej zgodnie z art. 60 rozporządzenia 1083/2006 oraz zgodnie z art. 14 rozporządzenia 1828/2006 zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgowa lub czy wyodrębniono kod księgowy dla transakcji związanych z projektem przy wykorzystaniu m.in. Podręcznika

kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej u beneficjenta POIiŚ zamieszczonego na stronie www.pois.gov.pl.

- 6.2.8. Weryfikacja projektu pod względem zgodności z polityką ochrony środowiska, w tym w szczególności sprawdzenia realizacji zaleceń wynikających z decyzji środowiskowej oraz z zapisów/zobowiązań dotyczących spełnienia wymogów (regulacji) ochrony środowiska przez beneficjenta przedstawionych we wniosku o dofinansowanie.
- 6.2.9. Weryfikacja projektu pod względem zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej.
- 6.2.10. Sprawdzenie zrealizowania zaleceń z poprzednich kontroli.

6.3. 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.;
- Koszt całkowity: 11 482 845,75 PLN;
- Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych: 10 594 193,34 PLN;
- Dofinansowanie UE: 9 005 064,34 PLN;
- Wydatki niekwalifikowane: 888 652,41 PLN;
- Okres kwalifikowania wydatków: od 01.01.2009 r. do 31.12.2015 r.

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

Kontrola prowadzona była przez członków Zespołu kontrolującego w oparciu o listę sprawdzającą (wg załącznika nr 3 do Wytucznych w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013), z uwzględnieniem pytań dodatkowych, zgodnych z indywidualną charakterystyką projektu.

7.1. ETAP 1 - Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzana na dokumentach w siedzibie IW:

7.1.1. Ad 6.1.1. – Wniosek o płatność końcową

Wniosek o płatność końcową w trakcie trwania kontroli został zweryfikowany i pozytywnie zaopiniowany przez Zespół kontrolujący w zakresie objętym kontrolą.

7.1.2. Ad 6.1.2. – Dokumenty związane z realizacją projektu

Zespół Kontrolujący sprawdził czy istnieją, są dostępne i w jaki sposób są archiwizowane dokumenty obrazujące cykl życia projektu, których dostarczenie przez Beneficjenta do IW było wymagane na poprzednich etapach realizacji, w szczególności: wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami, umowa wraz z aneksami, wnioski o płatność wraz z załącznikami, dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki wraz z zapisami księgowymi w systemie księgowym, dokumenty związane z wyborem wykonawcy, specyfikacje techniczne oraz inne dokumenty wymienione w wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków POliŚ, wytycznych w zakresie sprawozdawczości, zaleceniach w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność, a także dokumenty potwierdzające weryfikację, np.: listy sprawdzające, informacje pokontrolne z przeprowadzonych kontroli, zalecenia pokontrolne, wyniki innych kontroli i audytów, dokumenty potwierdzające realizację zaleceń pokontrolnych i poaudytowych, dokumenty związane z pomocą publiczną, dokumenty niezbędne do celów ewaluacji i sprawozdawczości po zamknięciu PO liŚ.

Wszystkie skontrolowane dokumenty księgowe zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz kontroli formalno – rachunkowej i zatwierdzone do wypłaty zgodnie z procedurami stosowanymi przez Beneficjenta. Za wszystkie dokumenty zapłacono i dla wszystkich istnieją wyciągi z rachunków bankowych, potwierdzające dokonanie zapłaty.

7.1.3. Ad 6.1.3. – Wykonanie zakresu rzeczowego

Zespół Kontrolujący odnotował nazwę oraz wartość wskaźnika produktu, który został określony w Załączniku nr 8 do UoD. Ponadto, zapoznano się z pismem (znak DFE-III.792.113.2015.PZ) z 18.12.2015 r., w którym IP wyraża zgodę na wydłużenie terminu realizacji zakresu rzeczowego do 30.06.2016 r., wydłużenie terminu osiągnięcia efektu ekologicznego do 15.12.2016 r. oraz określa datę zakończenia inwestycji na 31.07.2016 r. Celem ustalenia obowiązków Beneficjenta, wynikających z ww. pisma, kontrolujący przestudowali szczegółowo Aneks nr 5 zawarty 24.12.2015 r. do UoD. W toku badania stopnia zaawansowania zakresu rzeczowego Projektu zapoznano się z załączonym do WoP końcową Protokołem odbioru prac rekultywacyjnych nr 21 z 23.12.2015 r.

7.2. ETAP 2 – Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzana na miejscu realizacji projektu:

7.2.1. Ad 6.2.1. – Zgodność z oryginałami

W siedzibie jednostki kontrolowanej, Zespół kontrolujący porównał kserokopie wszystkich dokumentów załączanych do WoP nr od 9 do 16 (płatność końcowa) z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta. Poprzednie WoP (od nr 1 do

nr 8), były weryfikowane pod tym względem w ramach kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu.

7.2.2. Ad 6.2.2. – Archiwizacja

W trakcie wizyty w siedzibie Beneficjenta sprawdzono stosowanie posiadanych przez Beneficjenta procedur dotyczących archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu. Ponadto, zaznajomiono się z wydanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski zarządzeniem nr IV/41/14 z 31.12.2014 r. oraz nr IV/182/15 z 31.12.2015 r., które określają tryb i zasady funkcjonowania JRP. Zweryfikowano również oznakowanie dokumentacji związanej z realizacją Projektu, dokonano inspekcji miejsca jej przechowywania oraz udokumentowano fotograficznie sposób archiwizacji.

7.2.3. Ad 6.2.3. – Rzeczywista realizacja zakresu

Projekt nie został zakończony i ma status projektu niefunkcjonującego. Zgodnie z Aneksem nr 5 zawartym 24.12.2015 r. do UoD realizacja zakresu rzeczowego Projektu ma nastąpić do 30.06.2016 r., inwestycja natomiast powinna być zakończona do 31.07.2016 r. W związku z powyższym dokonano oględzin terenu, na którym prowadzone są prace rekultywacyjne. W trakcie powyższych czynności postęp prac zreferował kontrolującym Kierownik robót (firma Prote). Ponadto, Zespół Kontrolujący zaznajomił się z Raportem z nadzoru prac rekultywacyjnych, określającym stan zaawansowania tych prac na koniec 2015 r.

7.2.4. Ad 6.2.4. – Informacja i promocja

Podczas oględzin miejsca realizacji inwestycji, potwierdzono utrzymywanie w poprawnym stanie tablicy informacyjnej. W siedzibie Beneficjenta, Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość udokumentowania pozostałych działań, zrealizowanych w celu promocji Projektu.

7.2.5. Ad 6.2.5. – Wskaźniki produktu i rezultatu

Do dnia kontroli na miejscu wskaźnik produktu nie został osiągnięty dla Projektu. Zgodnie z Aneksem nr 5 zawartym 24.12.2015 r. do UoD, w celu potwierdzenia efektu ekologicznego (wskaźnik rezultatu), Beneficjent zobowiązany jest przedstawić Instytucji Wdrażającej stosowne dokumenty w terminie do 15.12.2016 r. Dlatego przedmiotowy obszar weryfikowano jedynie w oparciu o wspomniany wyżej Raport z nadzoru prac rekultywacyjnych, który poza stanem zaawansowania prac odnosi się również do efektów jakie prace te dotychczas przyniosły.

7.2.6. Ad 6.2.6. – Podatek VAT

Zgodnie z WoP i UoD podatek VAT stanowi w Projekcie wydatek kwalifikowany. Zespół Kontrolujący zapoznał się z pisemnym oświadczeniem złożonym przez

Beneficjenta, w którym deklaruje on brak okoliczności mogących mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia podatku VAT. Powyższy aspekt był również weryfikowany podczas sprawdzania dokumentacji finansowej Projektu.

7.2.7. Ad 6.2.7 – Ewidencja księgową

Poprzedzając weryfikację przedmiotowego obszaru, Zespół Kontrolujący zapoznał się z procedurami Beneficjenta określającymi tryb i zasady funkcjonowania Jednostki Realizującej Projekt, które wprowadzono zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 30 lipca 2012 r. W procedurach tych odnotowano zasady ewidencji poszczególnych operacji finansowych związanych z Projektem. Ponadto, zaznajomiono się z zarządzeniem nr IV/41/14 z 31.12.2014 r. oraz nr IV/182/15 z 31.12.2015 r., które dokonują aktualizacji ww. procedur. W dalszym toku kontroli, poddano ocenie sposób ujmowania w systemie księgowym wydatków ponoszonych na Projekt, pod kątem zgodności z POLiŚ 2007-2013. Ewidencja wydatków, które poniesione zostały przed podpisaniem umowy o dofinansowanie odbywa się poza systemem finansowo-księgowym przy pomocy arkusza kalkulacyjnego EXCEL, który podlegał weryfikacji w trakcie poprzedniej kontroli. Weryfikowano również wydruki obrotów kont, na których księgowane były zapisy dotyczące operacji finansowych Projektu. Sprawdzono zgodność przedstawionej w trakcie kontroli ścieżki obiegu dokumentów księgowych ze stanem rzeczywistym. Zweryfikowano dokumenty pod kątem prawidłowości ich opisu i pozostałych wymogów obowiązujących w POLiŚ 2007 – 2013. W ramach powyższych działań podjęto również czynności mające na celu weryfikację Projektu w aspekcie podwójnego dofinansowania, tj. przeprowadzono kontrolę krzyżową oraz potwierdzono brak adnotacji świadczących o pozyskaniu dofinansowania Projektu z innych źródeł niż POLiŚ 2007-2013 i środki własne Beneficjenta.

7.2.8. Ad 6.2.8 – Polityka ochrony środowiska

Dokonując weryfikacji Projektu pod względem zgodności z polityką ochrony środowiska, Zespół Kontrolujący przeanalizował pod tym kątem zalecenia wynikające z decyzji środowiskowej oraz zapisy WoD i UoD. Przedmiotowe informacje zostały skonfrontowane ze sposobem realizowania zadania inwestycyjnego.

7.2.9. Ad 6.2.9. – Pomoc publiczna

Dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej.

7.2.10. Ad 6.2.10. – Realizacja zaleceń pokontrolnych

W oparciu o prowadzony przez IW Rejestr zaleceń pokontrolnych z kontroli na miejscu, system KSI SIMIK 2007-2013 oraz Książkę kontroli Beneficjenta zweryfikowano Projekt pod kątem realizacji ewentualnych zaleceń pokontrolnych.

7.3. Kontrolującym w trakcie kontroli przekazano:

- 7.3.1. Wypełniony i podpisany druk oświadczenia (zbiorczego), który stanowił załącznik do pisma DFE.472.1.16.Ldz.5/16/TS z 04.01.2016 r.;
- 7.3.2. Kopia Zarządzenia nr IV/41/14 z 31.12.2014 r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski;
- 7.3.3. Kopia Zarządzenia nr IV/182/15 z 31.12.2015 r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski;
- 7.3.4. Raport z nadzoru prac rekultywacyjnych terenu dawnej nasycalni podkładów kolejowych w Solcu Kujawskim, ul. Kujawska 2, działki nr 678/5 i 678/10 (styczeń 2016 r.);
- 7.3.5. Sprawozdanie z monitoringu gruntów na rekultywowanym obszarze oraz na przyzbie dekontaminacyjnej (grudzień 2015 r.);
- 7.3.6. Sprawozdanie z IV serii monitoringu wód gruntowych ze studni i piezometrów (wrzesień 2014 r.);
- 7.3.7. Sprawozdanie z V serii monitoringu wód gruntowych ze studni i piezometrów (grudzień 2014 r.);
- 7.3.8. Sprawozdanie z VI serii monitoringu wód gruntowych ze studni i piezometrów (marzec 2015 r.);
- 7.3.9. Sprawozdanie z VII serii monitoringu wód gruntowych ze studni i piezometrów (czerwiec 2015 r.);
- 7.3.10. Sprawozdanie z VIII serii monitoringu wód gruntowych ze studni i piezometrów (wrzesień 2015 r.);
- 7.3.11. Sprawozdanie z IX serii monitoringu wód gruntowych ze studni i piezometrów (grudzień 2015 r.);

8. Użyte skróty:

- DFE - Dział Funduszy Europejskich (IW),
- DFK - Dział Finansowo-Księgowy (IW),
- JRP - Jednostka Realizująca Projekt,
- IW - Instytucja Wdrażająca (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu),
- IP - Instytucja Pośrednicząca (Ministerstwo Środowiska),
- Pzu - Procedury zawierania umów,
- WoD - Wniosek o dofinansowanie,
- UoD - Umowa o dofinansowanie,
- uPzp - ustawa Prawo zamówień publicznych,

9. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Krystyna Mikulska – Pełnomocnik ds. realizacji projektu (MAO),
Monika Michalska – Kierownik referatu księgowości budżetowej,
Katarzyna Michalak – Podinspektor ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych,
Józef Czechowski – Kierownik robót (firma Prote).

10. Zestawienie ustaleń kontroli:

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu „*Rekultywacja terenów przemysłowych po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim*”, w oparciu o listę sprawdzającą, dostępną dokumentację oraz wizję lokalną na obszarze realizacji inwestycji, Zespół Kontrolujący stwierdza, że Beneficjent posiada dokumenty obrazujące rzeczowo-finansowy cykl życia Projektu i przechowuje je w sposób właściwy.

Dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu istnieje i jest stosowany kod księgowy w ramach istniejącego systemu księgowego. Na podstawie analizy wydruków z kont, na których księgowane były zapisy dotyczące operacji finansowych projektu można stwierdzić, że są one zgodne z dokumentacją źródłową. Przedstawiona w trakcie kontroli ścieżka obiegu dokumentów księgowych odpowiada stanom rzeczywistym, dokumenty są prawidłowo opisane i zawierają wszystkie istotne elementy opisu określone w Wytycznych w zakresie sprawozdawczości Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013.

Ponadto, działania informacyjno – promocyjne Projektu uznaje się za prawidłowe i zgodne z deklaracjami składanymi przez Beneficjenta we WoD i UoD. Zaznaczyć przy tym należy, że w Raporcie z nadzoru prac rekultywacyjnych terenu dawnej nasycalni podkładów kolejowych w Solcu Kujawskim, ul. Kujawska 2, działki nr 678/5 i 678/10 (ze stycznia 2016 r.) odnotowano działania Inwestora popularyzujące Projekt. Na uwagę zasługuje fakt podjęcie starań przez MAO i Inżyniera Projektu zmierzających do zainteresowania Projektem przedstawicieli Wyższej Szkoły Gospodarki z Bydgoszczy. Powyższe promuje innowacyjność oraz stosowanie nowych metod w ochronie środowiska oraz zwraca uwagę środowisk akademickich na obszary w tym aspekcie jeszcze nierozpoznane, dając tym samym pole do dalszych badań naukowych.

Zespół Kontrolujący, po dokonaniu przeglądu terenu rekultywowanego, potwierdza informacje zawarte we wspomnianym wyżej Raporcie z nadzoru prac rekultywacyjnych, który określa stan zaawansowania tych prac na poziomie około 97%. Przedmiotowe opracowanie przedstawia także dane, które wskazują na stopniowe zmniejszanie dystansu do celów, jakie w wyniku realizacji Projektu miały zostać osiągnięte. Autor raportu dostrzega również zagrożenia i przeszkody, mogące mieć wpływ na osiągnięcie przez Projekt efektu ekologicznego, co powinno być przedmiotem dalszych rozważań, w wyniku których zostaną podjęte stosowne działania zmierzające do rozwiązywania poszczególnych problemów. Zauważając znaczne zaawansowanie prac rekultywacyjnych, Zespół Kontrolujący dostrzega



jednak ryzyko ich nieterminowego zakończenia, tj. do 30.06.2016 r. Powyższe jest podyktowane nieprzewidywalnym charakterem inwestycji (wystąpienie większego skażenia od opisanego w Projekcie rekultywacji) oraz końcową fazą jej realizacji, która obejmuje swoim zakresem obszar najbardziej skażony, wymagający znacznie większych nakładów pracy od ponoszonych na poprzednich etapach rekultywacji. Ponadto, kontrolujący uznając istotne zmniejszenie stopnia zanieczyszczenia rekultywowanego terenu (gleby i wód gruntowych), nie mogą jednak bez wątpliwości uznać, że zakładany w Projekcie efekt ekologiczny zostanie osiągnięty w terminie określonym w UoD, tj. do 15.12.2016 r.

Zgodnie z Anekssem nr 5 zawartym 24.12.2015 r. do UoD na Projekt będą ponoszone wydatki po 31 grudnia 2015 r., jednak wydatki poniesione po tej dacie nie są kwalifikowalne i tym samym nie są włączane do Poświadczeń i deklaracji wydatków. W oparciu o Zalecenia dotyczące zamknięcia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, Zespół Kontrolujący podkreśla, że projekt w którym ponoszone są wydatki po zakończeniu okresu kwalifikowania dla POLiŚ, a więc jego realizacja rzeczowa nie została zakończona w ww. terminie, powinien być funkcjonujący najpóźniej w dniu określonym w § 11 ust. 3 UoD, tj. 15.12.2016 r. Obecnie Projekt jest niezakończony i ma status niefunkcjonującego, dlatego przedmiotowa kontrola jest I etapem kontroli na zakończenie realizacji projektu, a jej pozytywny wynik może być podstawą jedynie do warunkowego zatwierdzenia WoP końcową. Natomiast przekazanie płatności końcowej będzie wstrzymane do czasu osiągnięcia przez Projekt statusu projektu funkcjonującego, co zostanie potwierdzone przez następną kontrolę (Etap – II).

Zgodnie z pkt 5 rozdziału 2.3 Zaleceń dotyczących zamknięcia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, IW zobowiązuje Beneficjenta do przekazywania, w terminie do 5-tego dnia następnego miesiąca, Raportów miesięcznych z Nadzoru geologiczno-środowiskowego zadania „*Rekultywacja terenu przemysłowego po P.P. Nasycalnia Podkładów Kolejowych w Solcu Kujawskim*”. Powyższe należy realizować do momentu zakończenia rzeczowej realizacji Projektu.

11. Opis doboru próby dokumentów do kontroli:

Kontrolą objęto 100% wydatków rozliczających Projekt (50% WoP w ramach kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu i pozostałe 50% WoP w ramach przedmiotowej kontroli) ujętych we wnioskach o płatność oraz pozostałą dokumentację związaną z realizacją całego projektu. W związku z powyższym nie skorzystano z metody dokonania wyboru dokumentów do kontroli.

12. Załączniki:

Dokumentacja fotograficzna z kontroli w terenie realizacji zakresu rzeczowego oraz info – promo w wersji papierowej i elektronicznej (CD), w zasobach IW.

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.	Tomasz Smolarek	<i>Tomasz Smolarek</i>	19.04.2016
2.	Justyna Lewandowska	<i>J. Lewandowska</i>	19.04.2016
3.	Michał Pluciński	<i>M. Pluciński</i>	19.04.2016 ✓

Data i podpis kierownika jednostki kontrolującej

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	<i>EMILIA KAWKA-PATEK</i>	Prezes Zarządu <i>Emilia Kawka-Patek</i>	19.04.2016

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

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1.	<i>Justyna Mikulska</i>	<i>[Signature]</i>	19.04.2016

