

INFORMACJA POKONTROLNA

L. dz.

z kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dotyczącej Umowy dofinansowywanej ze środków krajowych

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art. 400 k ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 27.04.2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2022 poz. 2556 z późn. zm.),
- § 7 pkt.3 Umowy o realizację zadania PJB zakwalifikowanego do dofinansowania,
- Upoważnienie do kontroli nr 101/NF/2024 z dnia 08.07.2024 r.
- plan kontroli na III kwartał 2024 r.

B. DATA, TRYB, PRZEDMIOT, MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

15.07.2024 r. ÷ 18.07.2024 r. – kontrola planowa realizacji przedsięwzięcia na miejscu.

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Skarb Państwa – Główny Inspektor Ochrony Środowiska
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Piekutowska – Główny Inspektor Ochrony Środowiska
Adres:	ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. 3, 02-362 Warszawa
Tel./fax:	tel. 22 36 92 226/-
E-mail:	gios@gios.gov.pl

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ :

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail,)	1. Grzegorz Jarecki – Ekspert w Departamencie Kontroli w NFOŚiGW, tel. 885 339 545, e-mail: grzegorz.jarecki@nfosigw.gov.pl ,

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Anna Dębowiec	I Zastępca Głównego Inspektora Ochrony Środowiska
2.	Alicja Żelichowska	II Zastępca Głównego Inspektora Ochrony Środowiska
3.		Dyrektor – Departamentu Monitoringu Środowiska - GIOŚ

4.		Kierownik Krajowego Laboratorium ds. Jakości Wód Powierzchniowych GIOŚ o/Głzycko
5.		Kierownik Pracowni Pomiarów Powietrza w Centralnym Laboratorium Badawczym GIOŚ o/Bydgoszcz
6.		Kierownik Pracowni Pomiarów Powietrza w Centralnym Laboratorium Badawczym GIOŚ o/Katowice
7.		Główny Specjalista w Centralnym Laboratorium Badawczym GIOŚ o/Kielce
8.		Kierownik Zespołu ds. planistyczno-finansowych, Audytor Wewnętrzny GIOŚ
9.		Kierownik Zespołu Planistyczno – Finansowego DMS

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zgodności rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia z warunkami umowy o dofinansowanie (w tym z harmonogramem realizacji projektu).
2. Sprawdzenie podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją przedsięwzięcia.
3. Kontrola kwalifikacji wydatków w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów załączanych do rozliczenia i przedkładanych w NFOŚiGW oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia i wykonanym zakresem rzeczowym.
4. Sprawdzenie zgodności zakresu umów na wykonanie robót z zakresem przedsięwzięcia i ustalenie, w jakim trybie udzielono zamówień.
5. Kontrola sposobu archiwizacji (przechowywania) dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia.
6. Kontrola zgodności działań informacyjno-promocyjnych z warunkami umowy.

G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU/PRZEDSIĘWZIĘCIA:

1.	Nr projektu/przedsięwzięcia:	50/2019/Wn-50/MN-PO/D
2.	Tytuł projektu/przedsięwzięcia:	„Realizacja Ogólnopolskiego Programu Państwowego Monitoringu Środowiska”
3.	Data podpisania umów o dofinansowanie projektu/przedsięwzięcia:	18.02.2019 r.
4.	Koszt realizacji projektu/przedsięwzięcia(PLN):	
	Koszt całkowity (brutto):	601 802 921,16 zł*
	Wydatki kwalifikowane (brutto):	601 802 921,16 zł*
5.	Terminy realizacji projektu/przedsięwzięcia:	
	Rozpoczęcie przedsięwzięcia wg umowy i (IRRF):	02.01.2019 r.
	Zakończenie przedsięwzięcia wg umowy i (IRRF):	31.12.2025 r. **
	Faktyczne zakończenie przedsięwzięcia:	w trakcie realizacji
	Okres kwalifikowalności wydatków:	02.01.2019 r. – 31.12.2025 r.
	Okres trwałości przedsięwzięcia:	-

* Aneks nr 10/345 z dnia 11.04.2024 r. do Umowy nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D z dnia 18.02.2019 r.

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

1. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, tj. m.in.:
 - Umową o realizację zadania PJB zakwalifikowanego do dofinansowania,
 - aneksami do Umowy,
 - kartami akceptacji rozliczeń,
 - dokumentami rozliczeniowymi złożonymi przez Beneficjenta tj.: zestawieniami dowodów księgowych poniesionych kosztów na realizację przedsięwzięcia.

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 przedsięwzięcia.

2. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów Kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

- 2.1. Celem Przedsięwzięcia jest realizacja Ogólnopolskiego Programu Państwowego Monitoringu Środowiska.
- 2.2. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowany Przedsięwzięcia.
- 2.3. Efekt rzeczowy Przedsięwzięcia został określony zgodnie z Harmonogramem rzeczowo – finansowym do Umowy nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D jako:

1. Zadanie I - Badanie i ocena stanu środowiska;
 - 1.1. Monitoring jakości powietrza wraz z systemem zapewnienia jakości.
 - 1.2. Monitoring jakości wód wraz z systemem zapewnienia jakości.
 - 1.3. Monitoring jakości gleby i ziemi wraz z systemem zapewnienia jakości.
 - 1.4. Monitoring przyrody wraz z systemem zapewnienia jakości.
 - 1.5. Monitoring hałasu wraz z systemem zapewnienia jakości.
 - 1.6. Monitoring pól elektromagnetycznych i promieniowania jonizującego wraz z systemem zapewnienia jakości.
2. Utrzymanie i rozwój infrastruktury stacjonarnej i mobilnej na terenie całego kraju niezbędnej do realizacji zadań PMŚ.
3. Wykonywanie poboru próbek, pomiarów oraz analiz laboratoryjnych przez Centralne Laboratorium Badawcze GIOŚ dla potrzeb realizacji PMŚ wraz z systemem zapewnienia jakości.
4. Utrzymanie i rozwój systemów informatycznych funkcjonujących w GIOŚ dla potrzeb realizacji zadań PMŚ.
5. Rozbudowa, modernizacja i rozwój budynków, infrastruktury technicznej i badawczej dla potrzeb realizacji zadań monitoringowych przez GIOŚ.
6. Budowa i rozwój systemu informatycznego dla potrzeb realizacji zadań monitoringowych przez GIOŚ.

Termin osiągnięcia efektu rzeczowego został określony w Aneksie nr 8/569 z dnia 31.05.2022 r. do Umowy nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D z dnia 18.02.2019 r. na dzień 31.12.2025 r.

- 2.4. Efekt ekologiczny Przedsięwzięcia nie został wskazany w Umowie o realizację zadania PJB zakwalifikowanego do dofinansowania nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D.

2.5. Beneficjent przedłożył w NFOŚiGW 27 szt. wniosków o płatność w ramach Umowy o realizację zadania PJB zakwalifikowanego do dofinansowania nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D w tym 19 szt. zostało zatwierdzonych.

3. Metodologia doboru próby do kontroli.

3.1. W obszarze zgodności rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia z warunkami Umowy o dofinansowanie (w tym z harmonogramem realizacji projektu).

3.1.1. Wybór próby w zakresie rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia.

Do kontroli w I etapie wyboru próby wytypowano dwie pozycje Harmonogramu Rzeczowo – Finansowego (HRF) uszczegółwiającego oznaczenie Efektu rzeczowego z pośród sześciu pozycji (próba 33,00 % populacji), tj.:

- Zadanie nr II - Utrzymanie i rozwój infrastruktury stacjonarnej i mobilnej na terenie całego kraju niezbędnej do realizacji zadań PMS.
 - koszty modernizacji infrastruktury w tym remonty budynków i stacji na terenie całego kraju,
 - koszty lokalizacji stacji monitoringu powietrza i instalacji nowych stacji monitoringu,
 - koszty paliwa i innych materiałów oraz płynów eksploatacyjnych, wymiany opon, przeglądów dopuszczających do ruchu napraw samochodów,
 - koszty konserwacji i napraw bieżących urządzeń pod nadzorem UDT, wyposażenia w sprzęt p.poż,
- Zadanie nr V - Rozbudowa, modernizacja i rozwój budynków, infrastruktury technicznej i badawczej dla potrzeb realizacji zadań monitoringowych przez GIOŚ
 - koszty dokumentacji, nadzoru budowlanego, robót budowlanych,
 - koszty samochodów specjalistycznych, urządzeń laboratoryjnych i pomiarowych o wartości > 10 000 zł.

W II etapie doboru próby, próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej i oględzin została wybrana na miejscu kontroli po zapoznaniu się z dokumentacją formalno – prawną i techniczną. Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolującego.

3.2. W zakresie sprawdzenia podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją przedsięwzięcia.

Do kontroli wytypowano wszystkie (próba 100 % populacji) dokumenty formalno-prawne dotyczące zakresu rzeczowego wytypowanego do kontroli w punkcie 3.1.

3.3. W obszarze kontroli kwalifikacji wydatków w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów załączanych do rozliczenia i przedkładanych w NFOŚiGW oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia i wykonanym zakresem rzeczowym.

Beneficjent przedłożył w NFOŚiGW w trakcie realizacji przedsięwzięcia do dnia kontroli 27 szt. wniosków o płatność w tym 19. szt. zostało zatwierdzonych w NFOŚiGW. Do kontroli spośród 19 szt. wniosków za pomocą generatora liczb losowych wytypowano wniosek o płatność nr 27 (próba 5,26 % populacji). Z pośród 18 faktur ujętych w Zbiorczym zestawieniu wydatków poniesionych ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowa nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D z dnia 18.02.2019)

za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. - I Transza Rezerwa nr MF/FG2.4143.3.105.2023.MF.1161 dla zadania nr 5 „Budowa, rozbudowa, modernizacja i rozwój budynków, infrastruktury technicznej i badawczej dla potrzeb realizacji zadań PMS” wytypowano 4 szt. dowodów księgowych (próba 22,22 % populacji) tj.:

- Faktura VAT nr FS/135/2023 z dnia 22.08.2023 r. za zakup dwóch mierników dwutlenku siarki typ APSA producent Horiba GmbH.
- Faktura VAT nr F23/04717 z dnia 07.09.2023 r. za zakup sondy pomiarowej laboratoryjnej do pomiaru BZT5.
- Faktura VAT nr FS10050/TZ/318/2023 z dnia 26.10.2023 r. za zakup jednego mikroskopu stereoskopowego Nikon SMZ18 z wyposażeniem.
- Faktura VAT nr F/0543/23/LAB/ z dnia 09.12.2023 r. za zakup sondy wieloparametrowej EXO z pomiarem głębokości do 100 m.

3.4. Sprawdzenie zgodności zakresu umów na wykonanie robót z zakresem przedsięwzięcia i ustalenie, w jakim trybie udzielono zamówień.

Próba w tym zakresie została wybrana na miejscu kontroli po zapoznaniu się z przygotowanymi przez Beneficjenta dokumentami.

Założono dobór próby poprzez dobór losowy jednego postępowania.

3.5. W zakresie kontroli sposobu archiwizacji (przechowywania) dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia do kontroli wytypowano próbę faktur wybranych do kontroli wg punktu 3.3.

3.6. W obszarze kontroli zgodności działań informacyjno-promocyjnych z warunkami umowy o dofinansowanie do kontroli wytypowano wszystkie (próba 100 % populacji) działania określone w umowie, tj. działania dotyczące wszystkich tablic informacyjnych i strony internetowej.

3.7. Kontrolujący poinformował Beneficjenta o dacie i zakresie planowanej kontroli mailem z dnia 05.07.2024 r. Jednocześnie przekazał Kontrolowanemu informację o wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu dokumentach.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU:

1. 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 przeprowadził następujące czynności kontrolne:

1.1. Przeprowadził rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie E niniejszej informacji w zakresie:

1.1.1. przebiegu realizacji Przedsięwzięcia i stopnia zaawansowania zakresu rzeczowego opisanego w Umowie o realizację zadania PJB zakwalifikowanego do dofinansowania nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D.

1.1.2. Zapoznał się z:

- a) dokumentacją techniczną,
- b) stanem formalno – prawnym Przedsięwzięcia,

- c) ilością postępowań i sposobu wyboru wykonawców,
- d) sposobu rozliczania przez Beneficjenta kosztów zadań, w tym niewystępowania podwójnego finansowania,
- e) sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji przedsięwzięcia,
- f) stosowania i przestrzegania działań informacyjnych i promocyjnych.

1.2. Zapoznał się i sprawdził dokumenty dotyczące realizacji Przedsięwzięcia tj.:

1.2.1. W obszarze zgodności rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia z warunkami umowy o dofinansowanie (w tym z HRF) z m.in.:

- harmonogramem rzeczowo – finansowym,
- dokumentacją projektową,
- umowami z wykonawcami robót/dostaw,
- protokołami odbioru,

1.3. Po zapoznaniu się z ww. dokumentami, Kontrolujący przyjął założenie, że w obszarze zgodności rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia z warunkami Umowy o realizację zadania PJB zakwalifikowanego do dofinansowania nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D. (w tym z HRF) reprezentatywnie będzie sprawdzenie ogólnego stanu oraz sposobu wykorzystania zrealizowanego zakresu rzeczowego tj.:

- Zadanie nr II - Utrzymanie i rozwój infrastruktury stacjonarnej i mobilnej na terenie całego kraju niezbędnej do realizacji zadań PMŚ.
 - Deduplikator Dell EMC PowerProtect DD6400 szt. 1 – w Warszawie przy ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. nr 3.
- Zadanie nr V - Rozbudowa, modernizacja i rozwój budynków, infrastruktury technicznej i badawczej dla potrzeb realizacji zadań monitoringowych przez GIOŚ.
 - lokalizacja stacji monitoringu powietrza wraz z przyłączem energetycznym i ogrodzeniem w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 3,
 - lokalizacja stacji monitoringu powietrza wraz z przyłączem energetycznym i ogrodzeniem w Bydgoszczy przy ul. Jeździeckiej 7,

Następnie, zapoznano się z dokumentacją szczegółową dotyczącą wybranych elementów obiektów, tj. z:

- dokumentacją techniczną, w tym m.in.:
 - dokumentacją projektową,
 - protokołami odbioru robót.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II-A pkt. 1 – 29.

1.3.1 W zakresie sprawdzenia podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją przedsięwzięcia z m.in.:

- Decyzją Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój zatwierdzającą projekt zagospodarowania terenu oraz projekt architektoniczno – budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę nr 10/2022 z dnia 12.01.2022r. znak. Ar.6740.718.2021

- Pismem PINB znak PINB.405.150.2022 dla Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 05.07.2022 r. dot. nie zgłoszenia sprzeciwu do zawiadomienia dot. zakończenia budowy stacji monitoringu powietrza przy Al. Piłsudskiego w Jastrzębiu Zdroju na działkach nr 417, 482/1, 482/2.
- Protokołem zdawczo – odbiorczym z dnia 28.02.2022r. podpisanym pomiędzy GIOŚ – Centralne Laboratorium Badawcze – Katowice, a [REDACTED] Envi System – [REDACTED] dot. Budowa i uruchomienie stacji monitoringu powietrza w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 3.
- Umową nr GIOŚ/289/2021/DAF/NFOŚ z dnia 30.09.2021r. – budowa i uruchomienie stacji monitoringu powietrza w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 3. podpisaną pomiędzy Skarb Państwa – GIOŚ, a [REDACTED] Envil System – [REDACTED].
- Postanowieniem Wojewody Kujawsko – Pomorskiego z dnia 06.07.2021r. znak. WIR.II.745.2.68.2021.JG na wniosek Prezydenta Miasta Bydgoszczy uzgadniający decyzję o ustaleniu lokalizacji celu publicznego o znaczeniu powiatowym, polegającej na budowie stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego położonej przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy.
- Decyzją nr 10/2023 – Prezydenta Miasta Bydgoszczy znak WAB.II.6740.699.2022.RS z dnia 09.01.2023 r. zatwierdzającą projekt zagospodarowania terenu i udzielającą pozwolenia na budowę stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego, wykonującej pomiary w ramach państwowego monitoringu środowiska na działce nr 3 – obręb 0361 przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy.
- Decyzją o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego nr 41/2021 znak. WAB.I.6733.35.2021.DA - budowa stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego, wykonującej pomiary w ramach państwowego monitoringu środowiska na działce nr 3 – obręb 0361 przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy.
- Projektem zagospodarowania terenu – Biuro Projektowe [REDACTED] - budowa stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego, wykonującej pomiary w ramach państwowego monitoringu środowiska na działce nr 3 – obręb 0361 przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy – 03.10.2022 r.
- Projektem architektoniczno - budowlanym – Biuro Projektowe [REDACTED] - budowa stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego, wykonującej pomiary w ramach państwowego monitoringu środowiska na działce nr 3 – obręb 0361 przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy – 03.10.2022 r.
- Protokół odbioru prac z dnia 29.06.2023 r. – Japmar Usługi elektryczne – za wykonanie przyłącza dla stacji monitoringu powietrza w Bydgoszczy ul. Jeździecka 7.
- Umową dzierżawy z dnia 01.11.2020 r. podpisaną pomiędzy Leśnym Parkiem Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” Sp. z o.o. , a Skarbem Państwa GIOŚ – dzierżawa części nieruchomości pod stacją monitoringu powietrza.
- Protokołem odbioru prac z dnia 29.06.2023 r. – wykonawca Usługi Remontowo Budowlane [REDACTED] – [REDACTED] - usługa wykonania ogrodzenia z siatki stalowej powlekanej.

- Umową nr GIOŚ/349/2022/DINF/NFOŚiGW zawartą w dniu 24.11.2022r. pomiędzy Skarbem Państwa, a VECTO Sp. z o.o. na zakup deduplikatora – komponent do wykonywania kopii zapasowych.
- Protokół odbioru przedmiotu zamówienia – zakup deduplikatora z dnia 23.12.2022 r.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr I Część II-B pkt. 1 – 24.

1.4. W obszarze kwalifikacji wydatków w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów załączanych do rozliczenia i przedkładanych w NFOŚiGW oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia i wykonanym zakresem rzeczowym, tj.:

- oryginałami czterech faktur wraz z ich opisami,
- wydrukami wyciągów bankowych potwierdzającymi wykonanie operacji,
- umowami z wykonawcami/dostawcami,
- protokołami odbioru.

W Tabeli nr 2 przedstawiono zestawienie faktur, które podlegały sprawdzeniu.

Tabela nr 2.

Lp.	FAKTURA NR, DATA	KWOTA FAKTURY brutto zł.
1.	2.	3.
1.	Faktura VAT nr FS/135/2023 z dnia 22.08.2023 r. za zakup dwóch mierników dwuitlenku siarki typ APSA producent Horiba GmbH.	109 278,12
2.	Faktura VAT nr F23/04717 z dnia 07.09.2023 r. za zakup sondy pomiarowej laboratoryjnej do pomiaru BZT5.	12774,67
3.	Faktura VAT nr FS10050/TZ/318/2023 z dnia 26.10.2023 r. za zakup jednego mikroskopu stereoskopowego Nikon SMZ18 z wyposażeniem.	129 600,00
4.	Faktura VAT nr F/0543/23/LAB/ z dnia 09.12.2023 r. za zakup sondy wieloparametrowej EXO z pomiarem głębokości do 100 m.	150 060,00
Ogółem		401 712,79

Zakres weryfikacji dokumentacji rozliczeniowej dotyczył sprawdzenia:

- zgodności oryginałów dokumentów z zestawieniami dokumentów księgowych przekazanych do NFOŚiGW,
- prawidłowości opisów faktur i sporządzenia dokumentacji odbiorowej,
- czy dokumentacja rozliczeniowa nie nosi znamion podwójnego finansowania,
- rzeczywistego stanu realizacji przedsięwzięcia i potwierdzenia realizacji jego elementów dokumentami,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr I Część II-C pkt. 1 – 17.

1.5. W zakresie sprawdzenia zgodności zakresu umów na wykonanie robót z zakresem przedsięwzięcia i ustalenie, w jakim trybie udzielono zamówień tj. z:

- wykazami umów przygotowanymi przez Beneficjenta za lata 2019, 2020, 2021, 2022

zawartymi w ramach realizacji Przedsięwzięcia.

Zgodnie z założeniem przyjętym w punkcie H.3.4. niniejszej informacji pokontrolnej z puli postępowań ujętych w w/w wykazach umów za lata 2019 – 2022 przy pomocy generatora liczb losowych (www.generujemy.pl) wylosowano umowę zawartą w dniu 22.05.2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – GIOŚ z siedzibą w Warszawie przy ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. 3, a [REDAKCYJNE] dotyczącą wykonania usługi przygotowania i obsługi technicznej międzylaboratoryjnych badań porównawczych z zakresu stężeń pyłu PM10/PM2.5 Etap 1 i Etap 2 oraz zapoznano się z następującymi dokumentami tj.:

- Zarządzeniem nr 8/2021 Dyrektora Generalnego Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska z dnia 15.02.2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w GIOŚ.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II-D pkt. 1 – 14.

1.6. W zakresie kontroli sposobu archiwizacji (przechowywania) dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia z:

- procedurą archiwizacyjną,
- dokumentami finansowymi wybranymi do kontroli wg punktu 3.3.,

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

1.7. W zakresie kontroli prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych związanych z realizacją przedsięwzięcia z:

- lokalizacją tablicy informacyjnej Przedsięwzięcia,
- zrzutem z ekranu ze strony internetowej Beneficjenta z informacjami o Przedsięwzięciu <https://www.gov.pl/web/gios/finansowanie>

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II-F, pkt. 1-2.

1.8. Poddął sprawdzeniu i ocenie:

- czy zakres rzeczowy Przedsięwzięcia jest faktycznie wykonywany i jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie i HRF (szczegółowy opis oględzin przedstawiono w pkt. I.2. niniejszej informacji).
- kompletność podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją Przedsięwzięcia,
- kwalifikację wydatków w zakresie sprawdzenia:
 - poprawności sporządzenia dokumentów załączanych do rozliczenia i przedkładanych w NFOŚiGW,
 - zgodności oryginałów dokumentów z dokumentami rozliczeniowymi przekazanymi do NFOŚiGW,
 - sporządzenia dokumentacji odbiorowej będącej podstawą do ich wystawienia,
 - czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych),
- zgodność zakresu umowy na wykonanie robót z zakresem Przedsięwzięcia i ustalenie, w jakim trybie udzielono zamówienia,

- sposób przechowywania dokumentacji dotyczącej Przedsięwzięcia,
- działania informacyjno-promocyjne realizowane przez Beneficjenta w zakresie:
 - zainstalowania tablicy informacyjnej Przedsięwzięcia i zamieszczonych na niej informacji,
 - treści strony internetowej: <https://www.gov.pl/web/gios/finansowanie>

2. Oględziny stanu realizacji wykonanych robót oraz działań informacyjno – promocyjnych:

2.1. Oględziny wykonanego zakresu rzeczowego objętego niniejszym przedsięwzięciem oraz działań promocyjno – informacyjnych przeprowadzone zostały w dniu 15 - 18.07.2024 r. i dotyczyły dostarczonych/zamontowanych urządzeń, tablicy informacyjnej i strony internetowej w zakresie realizacji Umowy nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D o dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: „Realizacja Ogólnopolskiego Programu Państwowego Monitoringu Środowiska z dnia 18.02.2019 r. wraz z 10 szt. aneksów przez:

Przedstawiciel NFOŚiGW:

1. Grzegorz Jarecki	- Przewodniczący Zespołu Kontrolnego, Ekspert w Departamencie Kontroli NFOŚiGW
---------------------	--

Przedstawiciele Beneficjenta:

- ██████████	- Dyrektor – Departamentu Monitoringu Środowiska GIOŚ
- ██████████	- Kierownik Krajowego Laboratorium ds. Jakości Wód Powierzchniowych GIOŚ Giżycko
- ██████████	- Kierownik Pracowni Pomiarów Powietrza w Centralnym Laboratorium Badawczym GIOŚ o/Bydgoszcz
- ██████████	- Kierownik Pomiarów Powietrza w Centralnym Laboratorium Badawczym GIOŚ o/Katowice
- ██████████	- Główny Specjalista Centralnym Laboratorium Badawczym GIOŚ o/Kielce

Oględzinom poddano:

2.2. Wykonany zakres rzeczowy Projektu tj.:

a) W obszarze zakresu rzeczowego przedsięwzięcia oględzinom poddano n/w elementy HRF, tj.:

- Zadanie nr II - Utrzymanie i rozwój infrastruktury stacjonarnej i mobilnej na terenie całego kraju niezbędnej do realizacji zadań PMS.
 - Deduplikator Dell EMC PowerProtect DD6400 szt. 1 zlokalizowany w siedzibie GIOŚ w Warszawie przy ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. nr 3.
- Zadanie nr V - Rozbudowa, modernizacja i rozwój budynków, infrastruktury technicznej i badawczej dla potrzeb realizacji zadań monitoringowych przez GIOŚ

- lokalizacja stacji monitoringu powietrza wraz z przyłączem energetycznym i ogrodzeniem w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Harcerskiej 3,
- lokalizacja stacji monitoringu powietrza wraz z przyłączem energetycznym i ogrodzeniem w Bydgoszczy przy ul. Jeździeckiej 7,

2.3. W obszarze kwalifikacji wydatków oględzinom poddano:

- miernik dwutlenku siarki 1 szt. – w miejscowości Gołuchów - GIOŚ Kielce,
- mikroskop 1 szt. – GIOŚ o/Giżycko ul. Łuczańska 5,
- sonda wieloparametrowa terenowa 1 szt. – GIOŚ o/Giżycko ul. Łuczańska 5,
- sonda laboratoryjna do pomiaru BZT5 1 szt. – GIOŚ o/Giżycko ul. Łuczańska 5.

2.4. informacyjno-promocyjnych:

- oględzinom poddano tablicę informacyjną, która została zamontowana na terenie siedziby Beneficjenta w Warszawie przy ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. nr 3.

2.5. Miejsce przechowywania dokumentacji księgowej Projektu:

- w siedzibie Beneficjenta w Warszawie przy ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. nr 3.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną przedstawioną w Załączniku nr 1 Część II-G, pkt. 3.

J. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego Umową o dofinansowanie,

dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli:

1. Kontrola zgodności rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia z warunkami umowy o dofinansowanie (w tym z harmonogramem realizacji projektu).

1.1. Potwierdzono zgodność rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia z warunkami Umowy o dofinansowanie (w tym z harmonogramem realizacji projektu).

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. Realizacja Przedsięwzięcia zgodnie z Aneks nr 8/569 z dnia 31.05.2022r. do Umowy nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D z dnia została przedłużona z dnia 30.12.2022 r. do dnia 31.12.2025 r.

1.2.2. Realizacja przedsięwzięcia przez Beneficjenta prowadzona jest systematycznie, na dzień 05.07.2024 r. wypłacono ogółem 450 311 421,16 zł. co stanowi 74,82 % wartości kwalifikowanej projektu.

1.2.3. W opinii Kontrolującego na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych nie występuje ryzyko niezrealizowania zakresu Przedsięwzięcia.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

2. Sprawdzenie podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją przedsięwzięcia.

2.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada podstawowe wymagane dokumenty formalno-prawne związane z realizacją Przedsięwzięcia.

2.2. Ustalono, że Beneficjent dla zrealizowanego zakresu robót:

- posiada zawarte umowy na wykonanie robót budowlanych i dostaw,
- uzyskał decyzje administracyjne:
 - Decyzja Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój zatwierdzająca projekt zagospodarowania terenu oraz projekt architektoniczno – budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę nr 10/2022 z dnia 12.01.2022 r. znak. Ar.6740.718.2021.
 - Pismo PINB znak PINB.405.150.2022 dla Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 05.07.2022 r. dot. nie zgłoszenia sprzeciwu do zawiadomienia dot. o zakończeniu budowy stacji monitoringu powietrza przy Al. Piłsudskiego w Jastrzębiu Zdroju na działkach nr 417, 482/1, 482/2.
 - Postanowienie Wojewody Kujawsko – Pomorskiego z dnia 06.07.2021r. znak. WIR.II.745.2.68.2021.JG na wniosek Prezydenta Miasta Bydgoszczy uzgadniający decyzję o ustaleniu lokalizacji celu publicznego o znaczeniu powiatowym, polegającej na budowie stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego położonej przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy.
 - Decyzja nr 10/2023 – Prezydenta Miasta Bydgoszczy znak WAB.II.6740.699.2022.RS z dnia 09.01.2023r. zatwierdzająca projekt zagospodarowania terenu i udzielająca pozwolenia na budowę stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego, wykonującej pomiary w ramach państwowego monitoringu środowiska na działce nr 3 – obręb 0361 przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy.
 - Decyzja o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego nr 41/2021 znak. WAB.I.6733.35.2021.DA - budowa stacji monitoringu jakości powietrza atmosferycznego, wykonującej pomiary w ramach państwowego monitoringu środowiska na działce nr 3 – obręb 0361 przy ul. Jeździeckiej w Bydgoszczy.
- posiada dokumentację odbiorową.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

3. Kontrola kwalifikacji wydatków w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów załączanych do rozliczenia i przedkładanych w NFOŚiGW oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia i wykonanym zakresem rzeczowym.

3.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia i wykonanym zakresem rzeczowym.

3.2. Ustalono, że:

- oryginały kontrolowanych dokumentów księgowych zostały opisane prawidłowo,
- na dokumentach księgowych znajdują się opisy określające źródło ich finansowania,
- nie stwierdzono wystąpienia podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o dofinansowanie.
- dokumenty księgowe zostały wystawione w okresie kwalifikowania wydatków,
- Beneficjent dokonał zapłaty za wykonane usługi i roboty,

– podatek VAT stanowi koszt przedsięwzięcia, co jest zgodne z opisami na fakturach.

3.3. Nie stwierdzono różnic pomiędzy oryginałami faktur, a zapisami w zestawieniu faktur przekazanych przez Beneficjenta wraz z wnioskami o wypłatę środków i znajdującymi się w NFOSiGW.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

4. Sprawdzenie zgodności zakresu umów na wykonanie robót z zakresem przedsięwzięcia i ustalenie, w jakim trybie udzielono zamówień.

4.1. Potwierdzono, że zakres zawartej umowy na wykonanie usługi jest zgodny z zakresem Przedsięwzięcia.

4.2. W celu wyłonienia wykonawcy usługi zostało przeprowadzone postępowanie w trybie rozeznania rynku (wysłano 3 zapytania ofertowe), otrzymano jedną ofertę na wykonanie usługi od [REDAKTOWANE]

4.3. Zapoznano się z Zarządzeniem nr 8/2021 Dyrektora Generalnego GIOŚ z dnia 15.02.2021r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w GIOŚ.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

5. Kontrola sposobu archiwizacji (przechowywania) dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia.

5.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji przedsięwzięcia zgodnie z warunkami Umowy o dofinansowanie.

5.2. Stwierdzono, że:

- dokumenty dotyczące realizacji Przedsięwzięcia przechowywane są w segregatorach oraz teczkach w sposób zapewniający odpowiednią ścieżkę audytu dla przechowywanych dokumentów,
- dokumentacja obejmująca realizację umowy o dofinansowanie przechowywana jest w budynku Beneficjenta w Warszawie przy ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r nr 3.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

6. Kontrola zgodności działań informacyjno-promocyjnych z warunkami umowy.

6.1. Potwierdzono, że prowadzone przez Beneficjenta działania informacyjno-promocyjne są zgodne z warunkami umowy oraz „Instrukcją oznakowania przedsięwzięć dofinansowywanych ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” tj.:

- wykonano prawidłowo i zamontowano tablicę informacyjną,
- prowadzona jest strona internetowa ze szczegółową informacją na temat realizacji Przedsięwzięcia.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

K. ZESTAWIENIE WYNIKÓW/RYZYK/ZAGROŻEŃ W REALIZACJI PROJEKTU/PRZEDSIĘWZIĘCIA:

1. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono:

- 1.1. zgodność rzeczowego stanu zaawansowania przedsięwzięcia z warunkami umowy o dofinansowanie (w tym z harmonogramem rzeczowo-finansowym),
 - 1.2. posiadanie podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z realizacją przedsięwzięcia,
 - 1.3. prawidłowość kwalifikacji wydatków w zakresie poprawności sporządzenia dokumentów załączanych do rozliczenia i przedkładanych w NFOŚiGW oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia i wykonanym zakresem rzeczowym,
 - 1.4. zgodność zakresu umów na wykonanie robót z zakresem przedsięwzięcia.
 - 1.5. prowadzenie archiwizacji dokumentacji Przedsięwzięcia zgodnie z warunkami Umowy o dofinansowanie,
 - 1.6. prawidłowość prowadzonych przez Beneficjenta działań promocyjnych i informacyjnych Przedsięwzięcia.
2. Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdził podejrzenia wystąpienia ryzyk/zagrożeń/nieprawidłowości w badanym zakresie w związku z tym nie rekomenduje wydania zaleceń pokontrolnych.

L. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ:

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Przedsięwzięcia pn. „Realizacja Ogólnopolskiego Programu Państwowego Monitoringu Środowiska” dofinansowanego w ramach w Umowy o realizację zadania PJB zakwalifikowanego do dofinansowania nr 50/2019/Wn-50/MN-PO/D.

M. POUCZENIE:

Kontrolujący informuje osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach. Osoba upoważniona do podpisania ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni¹ od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia wraz z niepodpisaną informacją pokontrolną w ww. terminie.

W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu. W terminie 7 dni od ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, osoba upoważniona do złożenia podpisu na informacji pokontrolnej jest uprawniona do odmowy jej podpisania. W przypadku odmowy osoba upoważniona do podpisania wysyła pisemne uzasadnienie wraz z niepodpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej.

Kontrolujący informuje kontrolowanego, że ewentualne zalecenia pokontrolne zostaną wydane w terminie 14 dni od daty otrzymania od jednostki kontrolowanej podpisanej informacji pokontrolnej lub odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i obustronnie podpisano w dniu 18.07.2024 r. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu.

¹ W przypadku zastosowania ścieżki przyspieszonej 7 dni

Fakt kontroli odnotowano w dniu 15.07.2024 r. w prowadzonej w formie elektronicznej „Książce kontroli zewnętrznych GIOŚ”.

PODPISY

Kontrolujący	Kontrolowany
NFOŚiGW Departament Kontroli Ekspert <i>Grzegorz Jarecki</i> 18.07.2024 r. (data i czytelny podpis)	W Zastępstwie Głównego Inspektora Ochrony Środowiska <i>Anna Dębowiec</i> 18.07.2024 r. (data i czytelny podpis)
	II Zastępca Głównego Inspektora Ochrony Środowiska <i>Alicja Żelichowska</i> 18.07.2024 r. (data i czytelny podpis)

Dyrektor Departamentu Monitoringu
Środowiska

mgr Anna Katarzyna Wiech

18.07.2024 r.

