

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 01/POIiŚ_2014-2020/2026 z dnia 20.01.2026 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Spółka Komunalna Żukowo Sp. z o.o.
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Adam Werbowy – Prezes Zarządu
Adres:	ul. Pod Otomino 44, 83-330 Żukowo
Tel.:	(58) 586 75 86
E-mail:	sekretariat@skzukowo.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.02.03.00-00-0088/17
Tytuł umowy/projektu :	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Żukowo - etap I

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	00-834 Warszawa, ul. Pańska 97
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

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	26.01.2026 r. - 30.01.2026 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola trwałości projektu
Data przekazania ostatnich wyjaśnień Kontrolowanego:	03.02.2026 r.
Data zakończenia działań kontrolnych:	12.02.2026 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, odtądnie 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: <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	---
2.	Data popisanania 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: Aneks nr 8: Aneks nr 9: Aneks nr 10:	26.01.2018 r. 18.09.2018 r. 10.06.2019 r. 16.09.2019 r. 09.07.2020 r. 03.12.2020 r. 02.08.2021 r. 21.10.2022 r. 28.06.2023 r. 25.08.2023 r. 06.05.2024 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity:	126 411 500,05
	Wydatki kwalifikowane:	76 881 410,47
5.	Źródła finansowania projektu w/g Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	65 349 198,86
	Środki własne:	61 062 301,19
	Udział dofinansowania (%)	85
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.04.2018 r. ÷ 31.12.2023 r.
	Rozpoczęcie robót:	15.11.2017 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	28.07.2023 r.*
	Okres trwałości	5 lat

*- data podpisania końcowego protokołu odbioru

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Adam Werbowy	Prezes Zarządu
2.	Joanna Norejko-Milewska	Dyrektor ds. Finansowych
3.	[REDAKTOWANE]	Inspektor Nadzoru
4.	[REDAKTOWANE]	Księgowa
5.	[REDAKTOWANE]	Specjalista ds. Administracyjnych
6.	[REDAKTOWANE]	Referent ds. Księgowości

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

1. Kontrolujący zapoznał 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.02.03.00-00-0088/17 pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Żukowo - etap I”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadził 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 dokonał następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

3.1.1. Spółka Komunalna Żukowo Spółka z o.o., zwana dalej „Beneficjentem”, w dniu 28.02.2017 r. złożyła do NFOŚiGW Wniosek o dofinansowanie, który został zatwierdzony w dniu 18.01.2018 r.

3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 26.01.2018 r. Do Umowy o dofinansowanie zawarto dziesięć aneksów:

- Aneks nr 1 z dnia 18.09.2018 r.
- Aneks nr 2 z dnia 10.06.2019 r.
- Aneks nr 3 z dnia 16.09.2019 r.
- Aneks nr 4 z dnia 09.07.2020 r.
- Aneks nr 5 z dnia 03.12.2020 r.
- Aneks nr 6 z dnia 02.08.2021 r.
- Aneks nr 7 z dnia 21.10.2022 r.
- Aneks nr 8 z dnia 28.06.2023 r.
- Aneks nr 9 z dnia 25.08.2023 r.
- Aneks nr 10 z dnia 06.05.2024 r.

3.1.3. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.

3.1.4. Projekt generuje dochód w wysokości 25 627 136,82 zł przy zryczałtowanej 25 % stawce.

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

3.1.6. Podstawowym celem realizacji przedsięwzięcia jest poprawa stanu środowiska naturalnego poprzez budowę oraz przebudowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie aglomeracji Żukowo.

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

Zadania inwestycyjne związane z wykonaniem robót / zakupem urządzeń lub pojazdów:

- Zadanie nr 1 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Żukowo, Borkowo.
- Zadanie nr 2 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Pępowo.
- Zadanie nr 3 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Banino.
- Zadanie nr 4 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Tuchom.
- Zadanie nr 5 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo dla części m. Rębiechowo, Czaple i Leżno.
- Zadanie nr 6 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Chwaszczyno. Rozbudowa i modernizacja sieci wodociągowej.
- Zadanie nr 7 – Budowa zbiorników podnoszenia ciśnienia w m. Chwaszczyno, Skrzyszewo.
- Zadanie nr 8 – Budowa zbiorników podnoszenia ciśnienia w m. Banino.
- Zadanie nr 9 – Przebudowa przepompowni ścieków, ciągu technologicznego podczyszczania ścieków na dopływie do przepompowni kolektora grawitacyjnego oraz punktu zlewnego na terenie przepompowni głównej w Żukowie.
- Zadanie nr 10 – Dostawa sprzętu - zakup pojazdu WUKO.
- Zadanie nr 18 – Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Żukowo w m. Miszewo, Miszewko, Dąbrowa i Banino.
- Zadanie nr 19 – Rozbudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Banino ul. Lotnicza dz. 57/6.
- Zadanie nr 20 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Żukowo w m. Małkowo.
- Zadanie nr 21 – Budowa kolektora tłoczego z przepompowni Banino, ul. Lotnicza dz. nr 57/6 do istniejącego kolektora tłoczego DN 400 zlokalizowanego w miejscowości Pępowo na działce nr 71/1.
- Zadanie nr 22 – Modernizacja przepompowni ścieków w m. Leżno ul. Dębowa.
- Zadanie nr 23 – Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Pępowo, ul. Leśna.
- Zadanie nr 24 – Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w miejscowości Przyjaźń, Otomino, Lniska.

oraz zadania nieinwestycyjne:

- Zadanie nr 11 – Nadzór budowlany (Inżynier kontraktu).
- Zadanie nr 12 – Nadzór budowlany (Inspektor nadzoru).
- Zadanie nr 13 – Odszkodowania / nabycie nieruchomości.
- Zadanie nr 14 – Działania informacyjno - promocyjne.
- Zadanie nr 15 – Rezerwa na nieprzewidziane wydatki.
- Zadanie nr 16 – Koszty przygotowawcze projektu.
- Zadanie nr 17 – Zarządzanie projektem (koszty funkcjonowania JRP, doradztwo, ekspertyzy).

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach zadań nr: 1 – 10, 13, 14, 18 – 21, 23, 24.

3.1.8. Beneficjent w ramach rozliczenia projektu złożył 43 wnioski 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 3 kontrole Projektu przeprowadzone przez NFOŚiGW na dokumentach (2 kontrole procedur zawierania umów oraz 1 kontrola na zakończenie). 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 – 140,56 km.
- Długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej – 0,43 km.
- Długość wybudowanej sieci wodociągowej – 2,12 km.
- Długość przebudowanej sieci wodociągowej – 2,77 km.
- Długość sieci kanalizacji sanitarnej w województwie pomorskim – 140,99 km.
- Długość sieci wodociągowej w województwie pomorskim – 4,89 km.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników produktu został określony w Umowie o dofinansowanie jako data wykonania rzeczowego Projektu, tj.: 31.12.2023 r., z wykazaniem do dnia 30.01.2024 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 – 9 200 RLM.
- Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszonych oczyszczania ścieków – 9 200 RLM.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego został określony w Umowie o dofinansowanie na dzień 30.06.2024 r., z terminem wykazania do dnia 14.07.2024 r.

3.1.14. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony przez NFOŚiGW w dniu 23.05.2024 r.

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 rozszerzył 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 odnotowano odbiór robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy?

Kontrolujący dla przyjętych ustaleń przeprowadził odpowiednie czynności kontrolne, a wyniki przedstawił 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, określił 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: 1 – 10, 13, 14, 18 – 21, 23, 24.

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

- a) W pierwszej fazie doboru próby wybrano wszystkie kwalifikowane zadania inwestycyjne (próba 100 % populacji) objęte zakresem Harmonogramu Realizacji Projektu, tj. Zadania nr: 1 – 10, 18 – 21, 23, 24.
- b) W drugiej fazie doboru próby spośród 16 zadań inwestycyjnych wybranych w pierwszej fazie, na podstawie analizy ryzyka i próby losowej przeprowadzono dobór próby wybierając 2 zadania (próba 13 % 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 16 zadań inwestycyjnych, do próby wybrano 1 zadanie, tj.:

- Zadanie nr 4 – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Tuchom.

➤ Próba losowa:

Z puli pozostałych zadań inwestycyjnych (tj. 15), przypisując powyższym zadaniom kolejne numery od 1 do 15, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 1 zadanie o Lp. 11, tj.:

- Zadanie nr 19 – Rozbudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Banino ul. Lotnicza dz. 57/6.

- 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 kontrolującego 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 wytypował 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 czterech kategoriach wydatków, tj.:

- roboty budowlane,
- działania informacyjne i promocyjne,
- zakup nieruchomości - nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości (limit),
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie.

Dobór próby kategorii wydatków do kontroli został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i próby losowej.

➤ Analiza ryzyka:

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

- wysokości wydatków kwalifikowanych kategorii wydatków,
- kluczowości dla celu projektu,
- stopnia złożoności realizacji.

Na podstawie w/w czynników ryzyka z puli 4 kategorii wydatków kwalifikowanych objętych Umową o dofinansowanie, do próby wybrano 1 kategorię (próba 25 % populacji), tj.:

- kategorię: „roboty budowlane”.

➤ Próba losowa:

Z puli pozostałych 3 kategorii wydatków kwalifikowanych objętych Umową o dofinansowanie, przypisując powyższym kategoriom kolejne numery od 1 do 3, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 1 kategorię (próba 33 % populacji) o Lp. 3, tj.:

- kategorię: „zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie”.

Łączna próba kontrolna wybranych kategorii wynosi 50 % populacji.

Dobór próby dowodów księgowych dla kategorii wydatków: „roboty budowlane” został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i próby losowej. Dla kategorii wydatków: „zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie” wytypowano wszystkie dokumenty księgowe podlegające refundacji (próba 100 % populacji).

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 128 dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji potwierdzających

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

- fakturę VAT nr 96/913 z dn. 22.12.2022 r. na kwotę 3 198 000,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 043).

➤ Próba losowa:

Z puli pozostałych dowodów księgowych, przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji (tj. 127 dowodów księgowych) potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków, przypisując powyższym dowodom księgowym kolejne numery od 1 do 127, przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo 3 dowody księgowe (próba 2 % populacji) o Lp. 96, 101, 111, tj.:

- fakturę VAT nr 04/09/2021 z dn. 24.09.2021 r. na kwotę 1 254 600,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 030).
- fakturę VAT nr 22-FVS/0004 z dn. 01.02.2022 r. na kwotę 947 100,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 033).
- fakturę VAT nr 01/05/2022 z dn. 13.05.2022 r. na kwotę 344 400,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 036).

Łączna próba kontrolna wybranych faktur wynosi 3 % populacji.

4.3.1.2. Kategoria wydatku: Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie.

Do próby wybrano jedyny dowód księgowy przedstawiony przez Beneficjenta do refundacji potwierdzający poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków (próba 100 % populacji), tj.:

- fakturę VAT nr F/409/18 z dn. 27.12.2018 r. na kwotę 1 801 950,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 005).

4.3.2. W zakresie zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych Beneficjenta wytworzonych w wyniku realizacji projektu środków trwałych, kontrolujący sprawdził 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. 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.

4.6.4. 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.

4.6.5. W zakresie potwierdzenia kwalifikowalności wydatków, w tym poprzez oględziny, kontrolujący dokonał 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.

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

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

4.6.8. 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.02.03.00-00-0088/17-005	Wniosek o refundację, sprawozdawczy.	27.03.2019	12.06.2019
2.	POIS.02.03.00-00-0088/17-030	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	15.12.2021	01.03.2023
3.	POIS.02.03.00-00-0088/17-033	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	23.05.2022	01.03.2023
4.	POIS.02.03.00-00-0088/17-036	Wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy.	23.09.2022	09.08.2024
5.	POIS.02.03.00-00-0088/17-043	Wniosek o refundację, sprawozdawczy, końcowy.	23.05.2024	30.05.2025

6. Kontrolujący opracował w dniu 07.01.2026 r. Program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli.

7. Kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w dniu 07.01.2026 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, przeprowadził następujące czynności kontrolne:

1. Przeprowadził 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. Zapoznał się i dokonał 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, dokonał wyboru próby szczegółowej robót / urządzeń / obiektów do kontroli (w tym wykonania oględzin) dla zadań nr: 4 i 19.

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

- ✓ Zadanie nr 4 - Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Żukowo w m. Tuchom.

Do kontroli wytypowano:

- w zakresie kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej DN 200:
 - odcinek od studni S2 do studni S3 w ul. Wczasowej,
 - odcinek od studni S34 do studni S38 w ul. Spacerowej,
 - odcinek od studni S34, poprzez studnię S108, S129, do studni S132 w ul. Spacerowej,
 - odcinek od studni S108 do studni S111 w drodze b.n. (działka nr ewid. 1924),
- w zakresie kanalizacji sanitarnej tłocznej - sieć o średnicy DN 110: odcinek od przepompowni PS1 przy ul. Spacerowej oraz przepompowni PS2 przy ul. Jeziornej do studni rozprężnej SR1 w ul. Ceynowy w Chwaszczynie.
- przepompownię ścieków PS1 przy ul. Spacerowej,
- przepompownię ścieków PS2 przy ul. Jeziornej.

- ✓ Zadanie nr 19 - Rozbudowa istniejącej przepompowni ścieków w miejscowości Banino ul. Lotnicza dz. 57/6. Do kontroli wytypowano:
 - nowoprojektowaną przepompownię ścieków,
 - elementy zagospodarowania terenu przepompowni.

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,
- oświadczeń Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 13 i Część II A pkt 1 – 27.

- 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 zapoznał się z:

- informacją przygotowaną przez Beneficjenta,
- protokołami końcowymi odbioru robót,
- zestawieniami nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu,
- informacją dotyczącą średniorocznych parametrów ścieków oczyszczonych.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II B pkt 1 – 24.

- 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 zapoznał 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 spółki gminnej,
- wyjaśnieniami i oświadczeniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 5, 11, 18, 25, 31, 39 – 46.

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

- instrukcją archiwizacji i przechowywania dokumentów Projektu,
- oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym miejsc przechowywania dokumentacji Projektu.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D pkt 1 – 4.

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

- zestawieniem tablic informacyjnych / pamiątkowych,
- informacją dotyczącą działań informacyjno-promocyjnych,
- wydrukiem ze strony internetowej Beneficjenta zawierającym informacje o zrealizowanym Projekcie.

Po zapoznaniu się z zestawieniem zamontowanych tablic pamiątkowych stwierdzono, że Beneficjent zamontował łącznie 21 tablic. Do kontroli szczegółowej wytypowano 5 tablic (próbę 24 % populacji), tj.:

- tablicę pamiątkową umieszczoną przy skrzyżowaniu ul. Pałacowej / Brzozowej w m. Małkowo.
- tablicę pamiątkową umieszczoną przy przepompowni ścieków PS2 przy ul. Lotniczej w m. Banino.
- tablicę pamiątkową umieszczoną przy skrzyżowaniu ul. Spacerowej / Tęczowej w m. Tuchom.
- tablicę pamiątkową umieszczoną przy ul. Jeziornej w m. Tuchom.
- tablicę pamiątkową umieszczoną przy skrzyżowaniu ul. Raduńskiej / Żukowskiej w m. Lniska – na terenie przepompowni ścieków Pp4.

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 zapoznał się z:

- książką kontroli Beneficjenta,
- oświadczeniami Beneficjenta,
- 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 96/913 z dn. 22.12.2022 r. (kategoria wydatków: roboty budowlane, Zadanie nr 24, WoP 43):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano:

- wyposażenie technologiczne sanitarne przepompowni ścieków Pp4 zlokalizowanej w m. Lniska.

- Dla faktury VAT nr 04/09/2021 z dn. 24.09.2021 r. (kategoria wydatków: roboty budowlane, Zadanie nr 18, WoP 30):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano:

- komorę zasuw oraz zbiornik przepompowni ścieków PS1 zlokalizowanej w m. Dąbrowa.

- Dla faktury VAT nr 22-FVS/0004 z dn. 01.02.2022 r. (kategoria wydatków: roboty budowlane, Zadanie nr 19, WoP 33):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano:

- zbiornik nowoprojektowanej przepompowni ścieków PS2 z wyposażeniem, zlokalizowanej w m. Banino przy ul. Lotniczej.

- Dla faktury VAT nr 01/05/2022 z dn. 13.05.2022 r. (kategoria wydatków: roboty budowlane, Zadanie nr 20, WoP 36):

Na podstawie profesjonalnego osądu kontrolującego do kontroli wytypowano:

- sieć kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej DN 200 w ul. Pałacowej w m. Małkowo – w sąsiedztwie przepompowni ścieków PS1.

- Dla faktury VAT nr F/409/18 z dn. 27.12.2018 r. (kategoria wydatków: zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie, Zadanie nr 10, WoP 5):

Do kontroli wytypowano 100 % zakresu, tj.:

- samochód specjalny Mercedes Benz AROCS 2543 L 6x2 B11 wraz z zabudową specjalną do czyszczenia kanalizacji FFG Elephant Multi 12.004.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C pkt 1 – 39 oraz Część F pkt 1 – 6.

3. Podał 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 27.01.2026 r. na terenie gminy Żukowo.

- 3.2. Tablice pamiątkowe dotyczące zrealizowanego Projektu.
- 3.3. Stronę internetową Beneficjenta z informacjami o Projekcie: <https://skzukowo.pl/projekt-unijny-pois-2014-2020/>.
- 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 27.01.2026 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 28.01.2026 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 oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, które zostały opisane w Protokole z oględzin – Załącznik nr 2,
- dokonał 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:
 - decyzje pozwolenia na budowę,
 - protokoły odbioru końcowego robót,
 - dokumentację projektową,
 - dzienniki budowy,
 - inwentaryzację geodezyjną powykonawczą.
 - deklaracje właściwości użytkowych dotyczące wbudowanych materiałów,

- dokumentację powykonawczą,
 - potwierdzenie organu nadzoru budowlanego o oddaniu obiektów do użytkowania.
- 1.2.2. Realizacja przedsięwzięcia nie wymagała potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
 - 1.2.3. Beneficjent spełnił obowiązki dotyczące zawiadomienia organu nadzoru budowlanego o rozpoczęciu i zakończeniu robót budowlanych.
 - 1.2.4. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami robót.
 - 1.2.5. 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.
 - 1.2.6. Wybudowane w ramach umowy POIS.02.03.00-00-0088/17 obiekty zostały oddane do eksploatacji i są użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.
 - 1.2.7. Prace utrzymaniowe zrealizowanych obiektów są prowadzone przez Spółkę Komunalną Żukowo Sp. z o.o., która posiada potencjał kadrowy i sprzętowy dla realizacji tego typu zadań.
 - 1.2.8. 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 zgłasza 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 i zachowanie wskaźników produktu w wartościach zakładanych, natomiast wskaźników rezultatu w wartościach nie niższych niż zakładane w Umowie o dofinansowanie.

2.2. Ustalono, że:

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

Tabela nr 2.

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Rok osiągnięcia a wartości docelowej wg UoD	Wartość osiągnięta na czas kontroli	% wartości osiągniętej
I. Wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
Długość wybudowanej kanalizacji sanitarnej	km	140,56	2023	140,56	100

Długość przebudowanej kanalizacji sanitarnej	km	0,43	2023	0,43	100
Długość wybudowanej sieci wodociągowej	km	2,12	2023	2,12	100
Długość przebudowanej sieci wodociągowej	km	2,77	2023	2,77	100
Długość sieci kanalizacji sanitarnej w województwie pomorskim	km	140,99	2023	140,99	100
Długość sieci wodociągowej w województwie pomorskim	km	4,89	2023	4,89	100
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	9 200	2024	10 377	112,8
Liczba dodatkowych osób korzystających z ulepszanego oczyszczania ścieków (CI19)	RLM	9 200	2024	10 377	112,8

Podstawą wyliczenia wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego są „oświadczenia o liczbie osób korzystających z kanalizacji sanitarnej”, będące załącznikami do umów zawartych z mieszkańcami na odprowadzenie ścieków za pośrednictwem sieci kanalizacyjnej wybudowanej w ramach Projektu.

Osiągnięcie i utrzymanie wskaźników rezultatu bezpośredniego w wartościach większych niż zakładane w Umowie o dofinansowanie jest spowodowane efektem suburbanizacji aglomeracji trójmiejskiej. Liczba osób zameldowanych na pobyt stały i czasowy w gminie Żukowo w latach 2017-2025 wykazuje stały, intensywny wzrost, zwiększając się z 35 367 w 2017 r. do ponad 45 600 na koniec 2025 r. Gmina odnotowuje wysoki przyrost liczby zameldowanych (ok. 1000-1300 osób rocznie). Faktyczna liczba mieszkańców (uwzględniająca osoby niezameldowane) może być znacznie wyższa niż dane meldunkowe.

W związku z osiągnięciem i utrzymaniem wskaźników rezultatu bezpośredniego w wartościach wyższych – korzystniejszych – niż zakładane w Umowie o dofinansowanie, Kontrolujący potwierdza osiągnięcie i zachowanie celu projektu.

- 2.2.2. wykonywane są badania jakości ścieków oczyszczonych na kanale odpływowym z Oczyszczalni Ścieków „Gdańsk-Wschód” przez akredytowane laboratorium, w zakresie wymogów Rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 12.07.2019 r. w sprawie substancji szczególnie szkodliwych dla środowiska wodnego oraz warunków, jakie należy spełnić przy wprowadzaniu do wód lub do ziemi ścieków, a także przy odprowadzaniu wód opadowych lub roztopowych do wód lub do urządzeń wodnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1311). Badania wykonuje Wydział Laboratorium Gdańskich Wodociągów Sp. z o.o., posiadający akredytację PCA nr AB 216.

Wykonane badania potwierdzają spełnianie przez ścieki oczyszczone w Oczyszczalni Ścieków „Gdańsk-Wschód” wymogów w/w Rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 12.07.2019 r.

- 2.2.3. Nie stwierdzono ryzyka niezachowania wskaźników produktu oraz wskaźników rezultatu w okresie trwałości projektu.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłasza 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 oryginałach dwóch z pięciu wytypowanych do kontroli dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji, tj.:

- fakturze VAT nr 22-FVS/0004 z dn. 01.02.2022 r.,
- fakturze VAT nr F/409/18 z dn. 27.12.2018 r.,

występują na ich rewersach dekretacje księgowe wraz z odciskiem pieczętki, datą i podpisem osoby je wprowadzającej - nie znajdujące się na „skanach” zamieszczonych w bazie SL2014.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent załączył w aplikacji systemu teleinformatycznego SL2014 aktualne skany w/w faktur.

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

Na pozostałych wytypowanych fakturach (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. Beneficjent zawarł z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 18.09.2018 r. Umowę o dofinansowanie w formie pożyczki (Umowa nr 223/2018/Wn11/OW-ki-ys/P) na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Żukowo - etap I” celem uzupełnienia wkładu własnego.

- 3.2.4. Wytworzone oraz ulepszone środki trwałe w trakcie realizacji Projektu zostały przyjęte na majątek Beneficjenta dokumentami OT o łącznej wartości 105 284 588,67 zł. Różnica pomiędzy całkowitym kosztem realizacji Projektu brutto (126 411 500,05 zł) a wartością środków trwałych przyjętych na majątek w/w dokumentami wynosi 21 126 911,38 zł i wynika z:

- nie ujęcia w wartości środków trwałych:

- kosztu podatku VAT (-23 631 400,51 zł),
- kosztów promocji Projektu - księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów bieżących (-43 700,73 zł).
- uwzględnienia w wartości środków trwałych kosztów nie objętych wnioskiem o dofinansowanie projektu:
 - dokumentacji projektowej (+967 723,79 zł),
 - nadzorów autorskich oraz archeologicznych (+47 360,00 zł),
 - opłat za zajęcie pasa drogowego do dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania (+447 425,94 zł),
 - operatów szacunkowych (+600,00 zł),
 - służebności przesyłu, kosztu najmu i użytkowania gruntu (+10 032,08 zł),
 - podziału gruntów (+11 500,00 zł),
 - kosztów energetycznych (koszt energii elektrycznej, wykonanie linii zasilającej) (+111 434,22 zł),
 - dodatkowych usług budowlanych i materiałów (+104 421,96 zł),
 - opłat notarialnych (+2 442,00 zł),
 - odsetek od pożyczki 223/2018/Wn11/OW-ki/ys/P (+845 249,87 zł).

Sprawdzenie:

$$126\,411\,500,05 - 23\,631\,400,51 - 43\,700,73 + 967\,723,79 + 47\,360,00 + 447\,425,94 + 600,00 + 10\,032,08 + 11\,500,00 + 111\,434,22 + 104\,421,96 + 2\,442,00 + 845\,249,87 = 105\,284\,588,67$$

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

3.2.6. 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 zgłasza 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 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 przechowuje i archiwizuje dokumentację wytworzoną w związku z realizacją Projektu zgodnie z posiadaną procedurą (instrukcją), która reguluje zasady związane z archiwizacją dokumentacji dotyczącej realizacji projektu oraz określa 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. 17 Rozporządzenia Rady (UE) 2015/1589 z dnia 13 lipca 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji.

- 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 budynku siedziby Beneficjenta, tj. przy ul. Pod Otomino 44 w Żukowie.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłasza 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:

- 5.2.1. zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” oraz Umową o dofinansowanie wykonał prawidłowo:

- tablice pamiątkowe,
- zamieścił informację na swojej stronie internetowej o zrealizowanym Projekcie pod adresem: <https://skzukowo.pl/projekt-unijny-pois-2014-2020/>.

- 5.2.2. dodatkowo zamieścił/wykonał:

- informacje na temat inwestycji i stanu jej realizacji w prasie lokalnej,
- konkurs plastyczny dla uczniów szkół podstawowych na terenie gminy,
- stoiska informacyjne na imprezach plenerowych,
- ulotki informacyjne o Projekcie i korzyściach bezpośrednich dla mieszkańców z realizacji Projektu oraz zasadach przyłączania nieruchomości do wybudowanej sieci kanalizacyjnej,
- artykuły promocyjne w postaci balonów, toreb, długopisów, pamięci przenośnych, roll-up, namiotu pneumatycznego,
- informacje o Projekcie w mediach społecznościowych,
- dodatkowe tabliczki informacyjne na ogrodzeniach wybudowanych przepompowni ścieków.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłasza 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 26.01.2018 r., do dnia niniejszej kontroli nie było kontrolowane przez inne niż wymienione w pkt I.3.1.10 uprawnione do tego instytucje.

- 6.2.2. w stosunku do Beneficjenta nie są prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego projektu.
- 6.2.3. Beneficjent zamieścił na stronie internetowej: <https://skzukowo.pl/projekty-unijne/> 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/nieprawidlowosci>. Zamieszczono również specjalny adres e-mail (naduzycia.POIS@mr.gov.pl) umożliwiający dokonanie powyższych zgłoszeń. Potwierdzono działanie przekierowania.
- 6.2.4. nie stwierdzono odbiorów robót / dostaw niezgodnych z warunkami Umowy o dofinansowanie i z umowami z wykonawcami robót / usług / dostaw.
- 6.2.5. Beneficjent dla realizacji Projektu nabył dwie nieruchomości, tj.: działki nr ewid. 242/305 oraz 242/306 położone w m. Rębiechowo, gm. Żukowo (obręb ewid. nr 0016 Rębiechowo). Nieruchomości były zadeklarowane jako kwalifikowalne i są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby projektu – zlokalizowano na nich przepompownie ścieków.
- 6.2.6. Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Polityką rachunkowości obowiązującą w spółce.

Dla Projektu wydzielono formalnie ewidencję księgową poprzez rozbudowanie istniejących kont syntetycznych o dodatkową analitykę oraz wyodrębnienie kont pozabilansowych.

W celu identyfikacji operacji gospodarczych wyodrębniono następujące konta:

I. Środki trwale w budowie ewidencjonowane były na kontach 080, z analityką:

- a. 999 – dla zapisów faktur objętych dofinansowaniem
- b. 888 – dla zapisów faktur dotyczących projektu, lecz nie objętych dofinansowaniem.

Dla powyższych kont wprowadzono dodatkowe poziomy analityki przypisane poszczególnym zadaniom / kontraktom realizowanym w poszczególnych miejscowościach gminy.

II. Koszty realizacji projektu ewidencjonowane były na następujących kontach:

- a. konta kosztów w roku 2018:
 - 401-99-01 *Materiały promocyjne dot. projektu unijnego POIS,*
 - 402-99-02 *Usługi dot. promocji projektu unijnego POIS,*
- b. konta kosztów w latach 2019 - 2024:
 - 411-99 *Materiały dot. projektu unijnego POIS,*
 - 429-99 *Usługi dot. zarządzania projektem POIS,*
- c. konta pozabilansowe w latach 2018 - 2024:
 - 999-01-001 *Projekt Unijny nr POIS.02.03.00-00-0088/17 - koszty kwalifikowane,*
 - 999-01-003 *Projekt Unijny nr POIS.02.03.00.00.0088/17 - dotacja przyznana,*

III. Wydatki związane z realizacją projektu ewidencjonowane były na następujących kontach:

- a. konta pozabilansowe w roku 2018:
 - 999-01-002 *Projekt Unijny nr POIS.02.03.00-00-0088/17 - wydatki kwalifikowane,*
 - 999-01-004 *Projekt Unijny nr POIS.02.03.00.00.0088/17 – rozliczenie zobowiązań*

IV. Przychody związane z realizacją projektu (zawierają odpisy amortyzacji przypadające na część dofinansowaną oraz odpisy związane z bieżącymi kosztami związanymi z projektem objętym dotacją) ewidencjonowane były na następujących kontach:

- a. konta kosztów w roku 2018:
 - 760-2 *Pozostałe przychody operacyjne – Odpisy dotacji - projekt UE nr POIS.02.03.00-00-0088/17*
- b. konta kosztów w latach 2019 - 2024:
 - 762-05 *Pozostałe przychody operacyjne – Odpisy dotacji - projekt UE nr POIS.02.03.00-00-0088/17*
- c. konta rozliczeń wpływu dotacji w latach 2020 - 2024:
 - 840 *Rozliczenie międzyokresowe przychodów*
- d. konta pozabilansowe w latach 2018 - 2024:
 - 999-01-003 *Projekt Unijny nr POIS.02.03.00.00.0088/17 - dotacja przyznana.*

6.2.7. Beneficjent, 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.

6.2.8. Wydatki dotyczące realizacji Projektu spełniają łącznie wymagane warunki kwalifikowania, w tym:

- zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie,
- Beneficjent 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 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.

6.2.9. W kontrolowanej dokumentacji nie występują jakiegokolwiek symptomy sfalszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji.

6.2.10. 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.

6.2.11. Beneficjent posiada decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia, jednak nie zachodziła potrzeba przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie zgłasza 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 i zachowanie celu Projektu, przy czym wskaźniki rezultatu zostały osiągnięte w wartościach nie mniejszych niż zakładane w Umowie o dofinansowanie.
 - 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..
2. Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdził podejrzenia wystąpienia uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości w badanym zakresie, w związku z tym nie rekomenduje wydania zaleceń pokontrolnych.

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.02.03.00-00-0088/17 pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Żukowo - etap I”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin w dniu 27.01.2026 r. podpisany obustronnie i przekazany Kontrolowanemu w dniu 28.01.2026 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 rozpatrują 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 12.02.2026 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr DST.53.4.2026.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 3 w dniu 26.01.2026 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący

**Kierownika instytucji kontrolującej
lub osoby upoważnionej**

.....
(data i czytelny podpis)

.....
(data i czytelny podpis)