



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI



INFORMACJA POKONTROLNA
z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art.35e ust.1 ustawy z dnia 6.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U.Nr 227 poz.1658 z późn. zm).
- Wytyczne MRR z dnia 28.11.2011 r. w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.
- § 15 umowy o dofinansowanie nr POIS.09.03.00-00-014/09
- Upoważnienia do kontroli nr 04/POIiŚ/2013 z dnia 24.01.2013 r.

B. DATA RODZAJ I TRYB PRZEPROWADZONEJ KONTROLI

28.01.2013 r. – 01.02.2013 r. – kontrola planowa końcowa, na miejscu realizacji Projektu.

C. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski woj. Pomorskiego w Gdańsku
Adres:	Gdańsk ul. Okopowa 21/27.
Tel./fax:	tel. 58 32 68 157
E-mail:	☒ ☒ ☒ ☒ ☒ ☒

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	<u>Biuro:</u> ul. Bracka 4, 00-502 Warszawa; <u>Do korespondencji:</u> ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail, nr upoważnienia)	1. ☒ ☒ ☒ - Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, tel. 22/459-5-881. e-mail: ☒ ☒ ☒ ☒ Nr upoważnienia 04/POIiŚ/2013 z dnia 24.01.2013 r. 2. ☒ ☒ ☒ - Inspektor w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, Członek Zespołu Kontrolującego. tel.: 22/459-5-893. e-mail: ☒ ☒ ☒ ☒ Nr upoważnienia 04/POIiŚ/2013 z dnia 24.01.2013 r.

E. OSOBY UPOWAŻNIONE, UDZIELAJĄCE INFORMACJI ORAZ SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1.	X X X	Z-ca Dyrektora Departamentu Majątku Województwa ds. inwestycji, Koordynator Projektu
2.	X X X	Główny specjalista w Departamencie Majątku Województwa Pomorskiego
3.	X X X	Kierownik Referatu Inwestycji Departamentu Majątku Województwa Pomorskiego
4.	X X X	Główny Specjalista w Referacie Inwestycji Departamentu Majątku Województwa Pomorskiego
5.	X X X	Główny Specjalista w Referacie Inwestycji Departamentu Majątku Województwa Pomorskiego
6.	X X X	Inspektor w Referacie Inwestycji Departamentu Majątku Województwa Pomorskiego
7.	X X X	Inspektor Zamówień Publicznych w Departamencie Majątku Województwa Pomorskiego
8.	X X X	Podinspektor w Referacie RPO i Innych Programów / Zespół DS. Rozliczeń w Departamencie Finansów
9.	X X X	Starszy Specjalista w Referacie RPO i Innych Programów / Zespół DS. Wydatków w Departamencie Finansów

F. ZAKRES KONTROLI

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach 28.01.2013 r. – 01.02.2013 r. w oparciu o pisemne upoważnienie nr 04/POIŚ/2013 z dnia 24.01.2013 r. Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW, po pisemnym powiadomieniu Kontrolowanego o terminie i zakresie planowanej kontroli (pismo nr L.dz.: NF/DT-EP/20/1138/2013/PW z dnia 14.01.2013 r., fax. z dnia 14.01.2013 r.). Zakres kontroli obejmował n.w. zagadnienia:

1. *Kontrola rzeczowego zrealizowania elementów zakresu projektu w aspekcie zgodności z zakresem określonym w Umowie o Dofinansowanie poprzez:*
 - a) *Oględziny stanu zrealizowania kluczowych elementów przedstawianych we wnioskach o płatność.*
 - b) *Ocenę zgodności zrealizowania zakresu rzeczowego przedsięwzięcia z dokumentami odniesienia.*
 - c) *Sprawdzenie wykonania zakresu rzeczowego projektu oraz uzyskanie efektu ekologicznego w terminie określonym w Umowie o Dofinansowanie.*
 - d) *Sprawdzenie dokumentacji realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami.*
 - e) *Ocena stosowania zasad trwałości projektu.*
2. *Posiadania i stosowania zatwierdzonych przez NFOŚiGW procedur zawierania umów (wraz z kontrolą dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku) dla postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC – (na wybranej próbie).*
3. *Kontrola zgodności kopii dokumentów załączonych do wniosków o płatność z oryginałami – (na wybranej próbie).*
4. *Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie):*
 - a. *Stosowanie odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją projektu, w tym wydatków poniesionych i uwzględnionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność.*
 - b) *Rozliczenia podatku VAT, jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.*

- c) Sprawdzenie, czy nie występuje podwójne finansowanie wydatków poniesionych na podstawie dowodów uwzględnionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność.
- d) Sprawdzenie, czy odebrane i zaewidencjonowane elementy, stanowią własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel w umowie o dofinansowanie.
5. Kontrola systemu zarządzania projektem w zakresie:
- a) Posiadania udokumentowanej struktury organizacyjnej, umożliwiającej sprawne rozliczenie i zarządzanie w okresie trwałości projektu.
- b) Posiadania i stosowania procedur dotyczących realizacji projektu, w tym poprawnego sporządzania dokumentacji rozliczeniowej i sprawozdawczej.
- c) Posiadania i stosowania procedur przygotowywania wniosków o płatność.
- d) Posiadania i stosowania procedur do prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu.
6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE (na wybranej próbie).
7. Inne zagadnienia wymienione w Załączniku nr 3 do Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

G. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEGO PROJEKTU.

1	Nr projektu:	POIS 09.03.00-00-014/09
2	Tytuł projektu:	„Termomodernizacja siedmiu szpitali województwa pomorskiego”
3	Data podpisania Decyzji KE/MT:	Działanie 9.3 POIS dla konkursu nr 1/POIS/9.3/2008
4	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	Umowa z dnia 25.06.2010 r. Aneks nr 1 z dnia 21.09.2010 r. Aneks nr 2 z dnia 05.08.2011r. Aneks nr 3 z dnia 08.11.2012r.
5	Koszt realizacji projektu (PLN netto):	
	Koszt całkowity z VAT;	36 593 027,35 zł
	Koszt całkowity (bez VAT);	36 593 027,35 zł
	Wydatki kwalifikowane (netto)	35 745 571,33 zł
6	Źródła finansowania projektu (PLN):	
	Wysokość dofinansowania UE;	Kwota dofinansowania ze środków FS: 30 383 735,63 zł
	Środki własne;	koszty kwalifikowane: 5 361 835,70 zł koszty niekwalifikowane 847 456,02 zł razem: 6 209 291,72 zł
	Udział środków dofinansowania UE (%)	85 % kwoty wydatków kwalifikowanych
7	Terminy realizacji projektu:	
	Rozpoczęcie robót;	30.06.2008 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji;	14.12.2012r.
	Okres kwalifikowania wydatków;	01.01.2007 – 31.12.2012
8	Ilość kontraktów:	
	Na usługi/ w tym zawarte;	23/23
	Na roboty/ w tym zawarte;	10/10
	Na dostawy/ w tym zawarte;	0/0

H. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI

- 1) Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW. Dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 część I – „Zestawienia dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu”.
- 2) Kontrolujący przeprowadzili konsultacje z komórkami organizacyjnymi odpowiedzialnymi za wdrożenie i obsługę projektu, w zakresie ustalenia celu i zakresu kontroli, w tym rozmowy z przedstawicielami:
 - Departamentu Weryfikacji i Rozliczeń w aspekcie:
 - * czy i jakie uwagi sformułowano na etapie weryfikacji wniosków o płatność oraz załączonych dokumentów?
 - * czy występują elementy wymagające pogłębionej weryfikacji podczas kontroli na miejscu, w tym wątpliwości natury merytorycznej?
 - Departamentu Kontroli Zamówień Publicznych (DS/NFOŚiGW) – omówiono kontrole postępowań przetargowych, przeprowadzonych przez DS do dnia kontroli, wraz z zaleceniami pokontrolnymi.
 - z Koordynatorem projektu p.    : - omówiono:
 - * sprawy i problemy występujące w Projekcie na etapie przygotowania Umowy o Dofinansowanie;
 - * kwalifikację podatku VAT;
 - * czy wystąpiły uwagi do dokumentów rozliczeniowych przedsięwzięcia?;
 - * czy wykonano prace i/lub części prac siłami własnymi?.

Jednocześnie w dniach 07.01.2013 r. i 25.01.2013 r. koordynatorka Projektu przekazała Zespołowi Kontrolującemu dokumentację projektu (wersja elektroniczna przekazanych dokumentów – cz. I Zał. nr 1).

Ponadto przeanalizowano dostępne w siedzibie NFOŚiGW n/w dokumenty:

- * Wniosek Beneficjenta o Dofinansowanie projektu.
- * Umowę o Dofinansowanie z dnia 25.06.2010 r. (wraz z Aneksami nr 1 z dnia 21.09.2010 r. Aneksami nr 2 z dnia 05.08.2011 r. oraz Aneksami nr 3 z dnia 08.11.2012 r. wraz z załącznikami):
 - Załącznik nr 1 – Dokument potwierdzający umocowanie przedstawicieli IW,
 - Załącznik nr 2 – Dokument potwierdzający umocowanie beneficjenta,
 - Załącznik nr 3 – Harmonogram Realizacji Projektu,
 - Załącznik nr 3a – Plan finansowania Projektu,
 - Załącznik nr 3b – Plan wystąpień o środki dotacji rozwojowej,
 - Załącznik nr 4 – Zaświadczenia z banku o posiadaniu przez beneficjenta rachunku bankowego, na który będą przekazywane środki na dofinansowanie w formie zaliczki refundacji poniesionych wydatków,
 - Załącznik nr 4a – Kopia zaświadczenia z banku o posiadaniu przez beneficjenta rachunku bankowego, na który będą przekazywane środki na dofinansowanie w formie refundacji poniesionych wydatków,
 - Załącznik nr 5 – Opis Projektu,
 - Załącznik nr 7 – Oświadczenie Beneficjenta dot. Wydatków kwalifikowanych,
 - Załącznik nr 8 – Zestawienie wskaźników do monitorowania projektu.
- * *Wnioski o Płatność* tj. 18 wniosków o płatności pośrednie (w tym 2 wnioski sprawozdawcze, 7 o zaliczkę i 9 refundacyjnych i/lub rozliczających zaliczkę) z których zostało zatwierdzonych na dzień kontroli 17 wniosków (Karta Informacyjna Wniosków o Płatność – poz. 3 cz. I Zał. nr 1 oraz zgodnie z e-mailem

od koordynatorki projektu p. . ~~X~~ ~~X~~ ~~X~~ z dnia 29.01.2013 r. – Wniosek o Płatność nr 17 (rozliczający zaliczkę, bez wypłaty) został zatwierdzony w dniu 17.01.2013 r., Wniosek o Płatność nr 18 (płatność końcowa) wpłynął do NFOŚiGW w dniu 25.01.2013 r. – obecnie jest w fazie weryfikacji.

- * Zestawienie wskaźników do monitorowania proj. nr POIS.09.03.00-00-014/09 (Załącznik nr 8 do Umowy o Dofinansowanie - poz. 2 cz. I Zał. nr 1),
- * Harmonogram Realizacji Projektu z dnia 15.09.2012 r. – poz. 1 cz. I Zał. nr 1).

Zapoznano się z wynikami kontroli DS (tj. Departamentu Kontroli Zamówień Publicznych Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej). DS przeprowadził następujące kontrole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla projektu:

- Kontrola ex-post postępowania pn. *"Opracowanie studium wykonalności projektu 'Termomodernizacja siedmiu szpitali województwa pomorskiego'"* realizowanego w ramach Projektu (pismo nr WKZP/NFOŚiGW nr NF/WKZ-ŁK/2508/10 z dnia 09.11.2010 r. – poz. 2 cz. II Zał. nr 1). Zweryfikowano: Uchwałę nr 992/80/07 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 11.12.2007 r. o zmianie uchwały w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro, zapytania ofertowe, oferty wykonawców, umowę. Wyjaśnienie Beneficjenta w sprawie przedmiotowej kontroli, przesłane pismem z dnia 05.11.2010 r. W wyniku kontroli: „nie stwierdzono w zakresie przedmiotowej procedury zawierania umowy naruszenia zasad wynikających z Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIS”;
- kontrola ex-post o udzielenie zamówienia publicznego pn. *„Adaptacja pawilonu nr 17 Wojewódzki Szpital Psychiatryczny”* realizowanego w ramach Projektu (pismo nr WKZP/NFOŚiGW nr NF/WKZ-ŁK/2511/10 z dnia 09.11.2010 r. – poz. 3 cz. II Zał. nr 1)). Zweryfikowano: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikacje istotnych warunków zamówienia, oferty wykonawców, protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami, dokumenty powstałe w wyniku korespondencji prowadzonej przez zamawiającego z wykonawcami w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, umowę dot. zamówienia. Wyjaśnienie beneficjenta w sprawie przedmiotowej kontroli z dnia 17.11.2010 r. W wyniku kontroli: stwierdzono: 1) „nieprawidłowość dot. art. 38 ust. 5 ustawy Pzp” oraz 2) „nieprawidłowość stwierdzona w wyniku analizy zamówień publicznych pod kątem audytów KE”. W związku z powyższym: „stawka korekty (po zapoznaniu się z okolicznościami łagodzącymi) została określona na poziomie 10%”.

3) W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów w NFOŚiGW (tj. w fazie przygotowania kontroli), kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

- a) W ramach Projektu zawarto 32 umowy, z czego 10 umów na roboty i 22 umowy na usługi (zestawienie umów - poz. 1 cz. III Zał. nr 1).
- b) Beneficjent złożył łącznie 18 wniosków o płatność. Do dnia kontroli 17 wniosków zostało zatwierdzonych przez NFOŚiGW – pozostaje do zatwierdzenia ostatni, 18-ty wniosek końcowy projektu (wysłany do NFOŚiGW w dniu 24.01.2013 r).
- c) We *Wniosku Aplikacyjnym* Beneficjent deklarował oraz we *Wnioskach o Płatność* uwzględniał w wydatkach kwalifikowanych podatek VAT;
- d) Beneficjent we *Wniosku Aplikacyjnym* nie zadeklarował oraz w ramach wniosków o płatność nie zamierza przedstawiać do refundacji w wydatkach kwalifikowanych:
 - * wkładu niepieniężnego jako kwalifikowanego w ramach projektu;
 - * zakupu sprzętu używanego;

- robót wykonanych siłami własnymi;
- odpisy amortyzacyjne w ramach projektu;
- zakup nieruchomości na potrzeby projektu;
- wydatki dotyczące adaptacji powierzchni biurowej i/lub budowy na potrzeby zarządzania projektem;
- koszty ogólne (zakup mebli, zakup komputerów itp.);
- wynagrodzenie pracowników;
- dlatego nie było potrzeby dokonania kontroli w ww. zakresie na miejscu.

4) Dobór próby do kontroli szczegółowej:

4.1. Wybór wniosku o płatność, którego załączniki zostaną poddane kontroli na zgodność z kopiami przekazanymi do NFOŚiGW.

Wobec braku na dzień kontroli akceptacji przez NFOŚiGW wniosku o płatność końcową, kontrolujący dokonali wyboru wydatków z populacji 17 wniosków o płatności pośrednie, za okres od początku okresu kwalifikacji tj. od 01.01.2007 r. do dnia 27.12.2012 r..

4.1.1 Wybór wydatków do kontroli

Wybór wydatków do kontroli szczegółowej, kontrolujący dokonali z zastosowaniem kryterium dużych kwot z kontraktów na roboty, ujętych w Harmonogramie Realizacji Projektu nr POIS. 09.03.00-00-014/09-00 pn. „Termomodernizacja siedmiu szpitali Województwa Pomorskiego”. Z grupy zadań, dotyczących termomodernizacji ww. siedmiu obiektów, kontrolujący wybrali zadania, dotyczące trzech obiektów o największych wartościach, tj.:

- Szpital Specjalistyczny im. Św. Wojciecha w Gdańsku – Zaspie (poz. IV wg HRP);
- Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku (poz. VI wg HRP);
- Szpital Morski im. PCK w Gdyni (poz. VII wg HRP).

Biorąc pod uwagę kryterium rodzajowe kosztów tj. dla wydatków dotyczących:

- nadzoru nad budową i odbiorami,
- zarządzania i działaniami promocyjnymi.

na podstawie próby losowej prostej, spośród puli dowodów księgowych przedstawionych do refundacji, kontrolujący wytypowali po jednym wydatku, tj.:

Wydatek nr 1

Lp. nr IV wg. HRP - Szpital Specjalistyczny im. Św. Wojciecha w Gdańsku-Zaspie. Faktura nr 12/051 z dnia 07.09.2012r. pn. Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych dla projektu „Termomodernizacja siedmiu szpitali Województwa Pomorskiego część IP”, która obejmuje poniższe obiekty: Szpital Specjalistyczny Św. Wojciecha w Gdańsku ul. Jana Pawła II 50, 80-Gdańska – roboty budowlane wg. Tabeli elementów rozliczeniowych i skończonych (Teris) nr 17_192 w tym Budynek A+E - izolacja ścian, Budynek C - Izolacja ścian, instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u , Budynek H+G - izolacja ścian, instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u). Blok kogeneracyjny gazowy.

Wydatek nr 2

Lp. nr VI wg. HRP - Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku. Faktura nr 48/09/2012 z dnia 05.09.2012 r. w tym poz. 3. Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych – termomodernizacja Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku w tym: Pawilon 19 – izolacja ścian, izolacja stropodachów, instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u), Pawilon

20 - instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u), Systemy i instalacje – Instalacja kolektorów słonecznych.

Wydatek nr 3

Lp. nr VII wg. HRP - Szpital Morski im. PCK w Gdyni, Faktura nr 12/050 z dnia 07.09.2012r. Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych dla projektu Termomodernizacja siedmiu szpitali Województwa Pomorskiego część II, która obejmuje poniższe obiekty: Szpital Morski im. PCK w Gdyni – tabela elementów rozliczeniowych (Teris) nr 18_191 w tym: Budynek Szpitalny nr 2, nr 3, nr 4, nr 6, nr 8, nr 26 – instalacje komplet,

Wydatek nr 4

Lp. nr VIII Zarządzanie i działanie promocyjne - Faktura nr 126107761 z dnia 01.10.2012r. Pełnienie usługi Inżyniera Kontraktu w ramach projektu termomodernizacja siedmiu szpitali Województwa Pomorskiego za sierpień 2012r. Zarządzanie projektem, zgodnie z Umową nr 190/UM/DMW-FP/2010 z dnia 29.12.2010r.

Do sprawdzenia odrębnego systemu księgowego (lub odrębnego kodu księgowego), rozliczenia podatku VAT, podwójnego finansowania, kontrolujący posłużyli się próbą dowodów księgowych, załączonych do każdego z wniosków wytypowanego do kontroli, na podstawie próby losowej prostej i dokonali oceny zgodności kopii z oryginałami, będącymi w dyspozycji u Beneficjenta.

4.1.2 Wybór obiektów do kontroli/ogłędzin na miejscu realizacji w celu weryfikacji wykonanego zakresu rzeczowego.

W wyniku rozmowy z koordynatorem projektu w dniu 07.01.2012 r. oraz analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW i u Beneficjenta, w zakresie ogólnych ogłędzin kontrolujący objęli kontrolą zadania odpowiadające wyborowi wydatków (patrz pkt. 4.1.1) odpowiednio wyszczególnione w Harmonogramie Realizacji Projektu z dnia 15.09.2012 r. ze szczególnym uwzględnieniem obiektów kluczowych (tj. pokrywających się z wyborem wydatków do próby szczegółowej).

4.2. WYBÓR OBIEKTÓW DO KONTROLI/OGŁĘDZIN NA MIEJSCU REALIZACJI W CELU WERYFIKACJI WYKONANEGO ZAKRESU RZECZOWEGO.

Do kontroli wybrano obiekty odpowiadające wydatkom wybranym do próby szczegółowej (tj. opisane w pkt II 4.1 niniejszej IP) w tym kluczowe obiekty, tj. zgodnie z zakresem robót ujętych w aktualnym HRP z dnia 15.09.2012 r. (szczegółowy opis ogłędzin dla ww. pozycji przedstawiono w pkt I.1. pn.: „Ogłędziny obiektów w miejscu realizacji Projektu” niniejszej IP) jak również w wyniku rozmowy z koordynatorem oraz analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW. Kontrolujący do ogłędzin objęli kontrolą następujące obiekty:

Odnosnie wydatku nr 1

Szpital Specjalistyczny Św. Wojciecha w Gdańsku ul. Jana Pawła II 50, 80-Gdańska – roboty budowlane wg. Tabeli elementów rozliczeniowych i skończonych (Teris) nr 17_192 w tym: Budynek A+E - izolacja ścian, Budynek C - Izolacja ścian, instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u, Budynek H+G - izolacja ścian, instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u). Blok kogeneracyjny gazowy.

Odnosnie wydatku nr 2

Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku. w tym: Pawilon 19 – izolacja ścian, izolacja stropodachów, instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u), Pawilon 20 - instalacje komplet (instalacje c.o. i c.w.u), Systemy i instalacje – Instalacja kolektorów słonecznych.

Odnosnie wydatku nr 3

Szpital Morski im. PCK w Gdyni, Faktura nr 12/050 z dnia 07.09.2012r. Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych, która obejmuje poniższe obiekty: Szpital Morski im. PCK w Gdyni – tabela elementów rozliczeniowych (Teris) nr 18_191 w tym: Budynek Szpitalny nr 2, nr 3, nr 4, nr 6, nr 8, nr 26 – instalacje komplet,

(Odnosnie wydatku nr 4 – wydatek dotyczy kontraktu usługowego).

- ze szczególnym uwzględnieniem obiektów kluczowych, pokrywających się z wyborem wydatków do próby szczegółowej, oraz Tablice Pamiątkowe dot. realizowanych zadań Projektu,

5) Program kontroli

- Zespół kontrolujący opracował *Program Kontroli*, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 29.01.2013 r.
- Zespół Kontrolujący przygotował i w dniu 22.01.2013 r. przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU REALIZACJI PROJEKTU

1. KONTROLA (NA WYBRANEJ PRÓBIE) REALIZOWANEGO ZAKRESU RZECZOWEGO PROJEKTU I PORÓWNANIE Z ZAKRESEM OKREŚLONYM W UMOWIE O DOFINANSOWANIE

Na podstawie dokumentów (wymienionych w części IIa zał. nr 1) w zakresie sprawdzenia realizacji zakresu rzeczowego obiektów obejmujących wydatki na roboty, zamieszczone w wybranych *Wnioskach o Płatność Pośrednią* (wybór wniosków - patrz pkt. 4.1.2), kontrolujący wykonali następujące czynności kontrolne,

- Sprawdzili wykonanie robót budowlanych, prac montażowych – tj. czy eksploatacja jest zgodna z deklarowanym we *Wniosku o Dofinansowanie* przeznaczeniem.
- W ramach prowadzonych czynności kontrolnych w celu: „*potwierdzenia fizycznego istnienia zrealizowanych obiektów, poprzez oględziny kluczowych obiektów*”, sprawdzono:
 - a) Wykonanie ww. prac budowlanych oraz zamontowanie niezbędnych urządzeń.
 - b) W aspekcie zgodności zakresu rzeczowego, dotyczącego wykonania obiektów, robót budowlanych, zamontowania elementów technologicznych oraz urządzeń w ramach zrealizowanej inwestycji z zakresem określonym w HRP z dnia 15.09.2012 r. i opisem Projektu określonym w Umowie o Dofinansowanie, wykonano następujące czynności:
 - Zapoznano się z dokumentacją formalno-prawną Projektu oraz dokumentacją projektową dot. wybranych wydatków (tj. wymienioną w cz. IIa Zał. nr 1);
 - Przeprowadzono rozmowy z p. ~~XXXX~~ – koordynatorem Projektu w UM woj. Pomorskiego w Gdansk, z p. ~~XXXX~~ – kierownikiem Referatu Inwestycji w UM woj. Pomorskiego w Gdansk;
 - Dokonano oględzin wykonanych robót, obiektów oraz zamontowanych urządzeń w trakcie wizji lokalnej w dn. 30.01.2013 r. (pełna lista obiektów poddanych oględzinom zawiera plik pn.: „*Dokumentacja z wizji lokalnej*” - poz. 1 /*Dokumenty w wersji elektronicznej*/ cz. III Zał. nr 1).
 - c) W aspekcie odebranych i zaewidencjonowanych elementów instalacji tj. obiektów, wykonanych robót budowlanych oraz dostarczonych i zamontowanych urządzeń

stanowiących własność podmiotu, który został wskazany jako właściciel we wniosku o dofinansowanie:

- Kontrolujący zapoznali się z dokumentacją wymienioną w cz. IIa Zał. nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej;
- Przeprowadzono rozmowy (analogicznie jak w pkt. I.1.b);
- Stan realizacji obiektów i zgodność z dokumentacją projektową, kontrolujący dokonali w wyniku sprawdzenia: SIWZ, dokumentacji projektowej jak również porównali na dzień kontroli stan realizacji przedstawiany w wykazach z faktycznym wykonaniem robót w terenie.
- Kontrolujący skontrolowali elementy budowlano-montażowe oraz instalowane urządzenia projektu, a także sprawdzili zgodność (na dzień kontroli) ich stanu realizacji z HRP z dnia 15.09.2012 r. (poz. 1 cz. IIa Zał. nr 1).

d) W aspekcie wypełnienia postanowień zawartych w decyzjach środowiskowych oraz w Umowie o Dofinansowanie przedsięwzięcia, kontrolujący:

- * Zapoznali się z dokumentami potwierdzających brak wymagań w zakresie uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla każdego ze szpitali w zakresie objętym projektem (poz. od 1 cz. IIb Zał. nr 1);
- * przeprowadzili rozmowę z p.    - Koordynatorem Projektu dotyczącą szczegółów (w tym procesu decyzyjnego ww. dokumentów), odnośnie Decyzji Środowiskowych.

e) Dokonali oceny zgodności kopii dokumentów załączonych do Wniośków o Dofinansowanie (w zakresie badanych wydatków – wybór próby patrz pkt. H 4 niniejszej IP) z oryginałami oraz zweryfikowali postanowienia zawarte w ww. dokumentach;

f) Zidentyfikowali główne elementy wykonanych obiektów oraz zamontowanych urządzeń wskazanych w HRP z dnia 15.09.2012 r. jako kluczowe elementy Projektu;

g) W aspekcie oceny stosowania zasad trwałości Projektu sprawdzono:

- * zapisy w Umowie o Dofinansowanie dot. trwałości projektu, obowiązujące na dzień kontroli;
- * korespondencję w sprawie przekształceń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w spółki prawa handlowego tj. odpowiednio pisma:
a) z dnia 23.07.2012, b) z dnia 28.08.2012, c) z dnia 24.10.2012 r. wraz z pismem nr NF/DA/9.3/ih-4996/2012 r. z dnia 12.11.2012 r. z NFOŚiGW do MG w sprawie „interpretacji i zajęcia stanowiska IP w sprawie zachowania trwałości projektu po przekształceniu szpitali oraz prowadzenia działalności leczniczej komercyjnej”.
- * w trakcie oględzin w terenie, przeprowadzono obserwacje dot. wykorzystania wykonanych obiektów oraz zamontowanych urządzeń.

Oględziny obiektów w miejscu realizacji Projektu.

Oględziny obiektów, wyszczególnionych w zakresie rzeczowym Projektu, przeprowadzono w dniu 30.01.2013 r. w której uczestniczyli:

Przedstawiciele NFOŚiGW:

1.    : Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW – Przewodniczący Zespołu Kontrolującego.
2.    : Inspektor w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW – Członek Zespołu Kontrolującego.

Przedstawiciele Beneficjenta:

- Przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego - pracownicy Departamentu Majątku województwa:

- | | | | | |
|----|---|---|---|--|
| 1. | X | X | X | Główny specjalista w Departamencie Majątku Województwa Pomorskiego |
| 2. | X | X | X | Kierownik Referatu Inwestycji w Departamencie Majątku Województwa Pomorskiego |
| 3. | X | X | X | Główny specjalista w Referacie Inwestycji Departamentu Majątku Województwa Pomorskiego |

- Przedstawiciele Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku:

- | | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 1. | X | X | X | Dyrektor Szpitala Psychiatrycznego w Gdańsku |
| 2. | X | X | X | Nadzór inwestorski szpitala w zakresie inwestycji i prawidłowości wykorzystania dotacji publicznych |
| 3. | X | X | | Kierownik działu technicznego |

- Przedstawiciele Szpitala Morskiego im. PCK w Gdyni:

- | | | | | |
|----|---|---|---|--|
| 1. | X | X | X | Dyrektor naczelny Szpitala Morskiego im. PCK w Gdyni |
| 2. | X | X | X | Kierownik sekcji inwestycyjno – remontowej |

- Przedstawiciele Szpitala Specjalistycznego św. Wojciecha w Gdańsku:

- | | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 1. | X | X | X | Dyrektor Szpitala Specjalistycznego św. Wojciecha w Gdańsku |
| 2. | X | X | X | Główna księgowa |
| 3. | X | X | X | Z-ca dyrektora ds. administracyjno-eksploatacyjnych |
| 4. | X | X | X | Kierownik działu eksploatacji |

Przedmiotem oględzin było stwierdzenie rzeczywistego wykonania zakresu rzeczowego, dla kluczowych obiektów robót budowlanych oraz dostaw urządzeń, zgodnie z wyborem próby (pkt H 4.1 i 4.2 niniejszej IP) tj. w szczególności:

- w *Wojewódzkim Szpitalu Psychiatrycznym im. Prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku*.

- ✓ Wymieniona stolarka okienna;
- ✓ Pompa ciepła - źródło ciepła dla bud. Nr 17;
- ✓ Termomodernizacja - elewacja budynku nr 17;
- ✓ Termomodernizacja - elewacja budynku nr 20;
- ✓ Grzejniki C.O. (tj. wymiana grzejników w ramach projektu);
- ✓ Panele solarne do podgrzewania CWU – budynek 20;
- ✓ Węzeł solarny w budynku 20;
- ✓ Baterie czasowe – budynek 20.

- w *Szpitalu morskim PCK w Gdyni*.

- ✓ Węzeł cieplny zlokalizowany w pomieszczeniu piwnicznym – bud. nr 2.
- ✓ Izolacja termiczna budynku nr 2 wraz panelami ogniów solarnych od podgrzewania c.w.u. – bud. 2.
- ✓ Izolacja termiczna - budynek nr 4.
- ✓ Grzejniki z głowicami termostatycznymi (budynek nr 9, klatka schodowa.);
- ✓ Panele ogniów solarnych od podgrzewania c.w.u. – budynek nr 9;

- ✓ Węzeł solarny w pomieszczeniu technicznym poddasza budynku nr 9;
- ✓ Nowy węzeł ciepły w pomieszczeniu piwnicznym – budynek nr 9.

- *W Szpitalu Specjalistycznym Św. Wojciecha.*

- ✓ Izolacja termiczna - budynek D;
- ✓ Nowe świetliki w zamontowanych w dachu budynku D;
- ✓ Dach budynku D - z nowymi kopułkami świetlików;
- ✓ Izolacja termiczna - budynek A;
- ✓ Izolacja termiczna stropu wentylowanego nad budynkiem C;
- ✓ Węzeł główny rozdzielczy CO w piwnicy budynku B;
- ✓ Panele solarne budynku kotłowni - do podgrzewania c.w.u. (rozmessezone na dachu kotłowni);
- ✓ Węzeł solarny w pomieszczeniu kotłowni.
- ✓ Agregat kogeneracyjny w pomieszczeniu kotłowni.
- ✓ Główny węzeł ciepły szpitala (w pomieszczeniu piwnicznym kotłowni).

- *Tablice pamiątkowe Projektu:*

- ✓ Tablica pamiątkowa -Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. Prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku;
- ✓ Tablica pamiątkowa zamontowana na elewacji budynku nr 2 Szpitala morskiego PCK w Gdyni;
- ✓ Tablica pamiątkowa zamontowana przed wejściem głównym do bloku D - Szpitala Specjalistycznego Św. Wojciecha.

- ze szczególnym uwzględnieniem obiektów kluczowych, pokrywających się z wyborem wydatków do próby szczegółowej oraz Tablice Pamiątkowe (lokalizacje j.w).

Z przeprowadzonych oględzin, sporządzono dokumentację fotograficzną (poz. 1 /Dokumenty w wersji elektronicznej/ cz. III Zał. nr 1).

2. KONTROLA DOKUMENTÓW POTWIERDZAJĄCYCH ROZEZNANIE RYNKU DLA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA PODSTAWIE UMÓW, DO KTÓRYCH NIE MIAŁA ZASTOSOWANIA USTAWA PZP ORAZ TRYB PRZETARGU Z KC – (NA WYBRANEJ PRÓBIE).

W trakcie kontroli sprawdzono czy Beneficjent przeprowadzał postępowania przetargowe, dla których nie ma zastosowania ustawa Pzp i/lub KC. Postępowania przetargowe na zamówienia poniżej 14 tys. Euro przeprowadzono dla wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu (zestawienie wydatków kwalifikowanych poniesionych na rzecz projektu, na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC – stanowi poz. 1. cz. IIb oraz zestawienie wszystkich umów projektu – poz. 3 cz. III Zał. nr 1).

Odnosnie kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem przed zawarciem umowy o dofinansowanie projektu zaawansowanego finansowo, Departament Kontroli Zamówień Publicznych NFOŚiGW przeprowadził 2 kontrole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla Projektu (kontrole szczegółowo opisane w pkt. H.2 niniejszej IP).

Odnosnie kontroli dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC (poz. 1 cz. IIb Zał. nr 1), sprawdzono dokumenty dotyczące postępowań wyboru wykonawców.

Zgodnie w ww. zestawieniu (poz. 1. cz. IIb, Zał. nr 1) na dzień kontroli zawarto łącznie 21 Umów i Zamówień, do których nie miała zastosowania Ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC (tj. poniżej 14 tys. Euro). Kontrolujący wytypowali próbę szczegółową trzech umów, przyjmując kryterium najwyższych kwot wydatków kwalifikowanych ww. Umów i Zamówień, tj.:

- Umowa nr 65/UM/DMW/2010 z dnia 25.01.2010 Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego Wykonanie Programu Funkcjonalno-użytkowego i obowiązki Inżyniera Kontraktu - Termomodernizacja 7 szpitali Województwa Pomorskiego (kwota wydatków kwalifikowanych: 63 114,63 zł tj.);
- Umowa nr 125/09/OG/CP z dnia 10.03.2009 oraz 306/UM/DZ/2009 z 15.06.2009 - Szpital Morski im. PCK w Gdyni, Komplet dokumentacji projektowej węzłów cieplnych Szpitala (kwota wydatków kwalifikowanych: 49727,46, zł);
- Umowa nr 40/2007 z dnia 14.09.2007 oraz 564/UM/DZ/2007 z 12.11.2007 Szpital Specjalistyczny ZOZ nad Matką i Dzieckiem w Gdańsku (kwota wydatków kwalifikowanych: 49 377,67 zł);

W wyniku skontrolowania przedłożonych dokumentów dot. ww. trzech umów (w tym dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku) - kontrolujący nie mają podstaw do stwierdzenia, że w wybranej próbie szczegółowej, dana usługa/roboty została wykonana po cenie wyższej od ceny rynkowej.

W wyniku wyżej opisanych czynności kontrolnych, kontrolujący w wybranej próbie losowej nie mają zastrzeżeń dot. przedłożonych dokumentów dot. procedury wyboru wykonawców oraz rozeznania rynku.

3. KONTROLA ZGODNOŚCI KOPII DOKUMENTÓW ZAŁĄCZONYCH DO WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ Z ORYGINAŁAM – (NA WYBRANEJ PRÓBIE).

W zakresie zgodności kopii dokumentów załączonych do *Wniosku o Płatność Pośrednią*, na wybranej próbie, kontrolujący dokonali porównania oryginałów dokumentów finansowych z kopiami załączonymi do *Wniosku o Płatność nr 16* (dokumenty wymieniono w cz. IIc Zał. nr 1).

4. KONTROLA SYSTEMU FINANSOWO-KSIĘGOWEGO (NA WYBRANEJ PRÓBIE).

W zakresie stosowania odrębnego systemu księgowego lub odrębnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją Projektu, kontrolujący zapoznali się z dokumentami wymienionymi w poz. od 1 do 12 cz. II c Zał nr 1, tj. w szczególności:

- ✓ z dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu;
- ✓ oryginałami faktur dla wybranych do kontroli wydatków, pod kątem czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (tj. stempli, adnotacji z innych programów pomocowych itp);
- ✓ potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót oraz dostaw dla wydatków wybranych do kontroli,
- ✓ z wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wydatków w systemie księgowym Beneficjenta.

5. KONTROLA SYSTEMU ZARZĄDZANIA PROJEKTEM:

Kontrolujący dokonali oceny funkcjonowania systemu zarządzania Projektem w zakresie:

X

- Posiadania udokumentowanej struktury organizacyjnej, umożliwiającej zarządzanie Projektem wraz z opisem zadań każdej komórki organizacyjnej w zakresie realizacji projektu, spisany zakres czynności i odpowiedzialności na stanowiskach związanych z realizacją projektu wraz ze wskazaniem stanowisk/osób odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji dotyczących projektu;
- Posiadania i stosowania procedur dotyczących realizacji Projektu,
- Prowadzenia archiwizacji dokumentacji Projektu.

Kontrolujący przeprowadzili następujące czynności kontrolne:

- Przeprowadzili rozmowy z p. ~~XXXX~~ ~~XXXX~~ ~~XXXX~~ - Koordynatorem Projektu w zakresie posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania osób odpowiedzialnych za realizację Projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji Projektu;
 - ✓ Sprawdzili aktualizację procedur wewnętrznych Beneficjenta, z zakresu zarządzania Projektem (dokumenty wymienione w poz. 3 cz. II d Zał. 1);
- Przeanalizowano aktualną strukturę zarządzania projektem, w tym schemat organizacyjny i decyzyjny oraz zakresy obowiązków pracowników Departamentu Majątku Województwa Pomorskiego - poz. 1 cz. II d Zał. 1);

W zakresie kwalifikacji wynagrodzeń - kontrolujący sprawdzili na oryginalnych dokumentach (poprzez weryfikację opisu stanowisk oraz wybranych faktur dla wybranych wydatków - tj. zgodnie z próbą szczegółową), że składniki wynagrodzenia pracowników, nie figurują jako wydatki kwalifikowane Projektu.

W zakresie posiadania i stosowania procedur dotyczących weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową, procedur dotyczących przygotowywania wniosków o płatność oraz przechowywania i archiwizacji dokumentacji Projektu, kontrolujący:

- Sprawdzili aktualne zapisy w ww. procedurach (poz. 3 i 13 cz. II d Zał. 1);
- Dla wybranych wydatków do kontroli szczegółowej, zapoznali się z umowami zawartymi przez Beneficjenta z wykonawcami robót i usług oraz dokumentami poświadczającymi ich odbiór (poz. 1 cz. II a Zał. nr 1);
- Zapoznali się z systemem przechowywania i archiwizacji dokumentacji Projektu;
- Sprawdzili czy archiwizacja dokumentów związanych z realizacją Projektu dokonywana jest zgodnie z ww. wewnętrznymi uregulowaniami procedurą, w której określono sposób archiwizacji dokumentów związanych z realizacją Projektu realizowanego w ramach POiŚ w czasie jego trwania oraz co najmniej przez okres 3 lat po jego zamknięciu tj. zgodnie z art. 90 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006 oraz wskazania osób odpowiedzialnych za archiwizację dokumentów projektu - poz. 3 i 13 cz. II d Zał. 1;
- Sprawdzili zarchiwizowanie bieżąco wykorzystywanych dokumentów dotyczących projektu (tj. miejsce, sposób przechowywania, rejestrowanie i ewidencjonowanie dokumentów);
- Sprawdzili na wybranej próbie (pkt. H 4.1 niniejszej Informacji Pokontrolnej) czas udostępniania do wglądu dokumentów w wersji papierowej i/lub elektronicznej;
- Przeprowadzili rozmowy z p. ~~XXXX~~ ~~XXXX~~ ~~XXXX~~ - Koordynatorem Projektu w zakresie posiadania, stosowania i przestrzegania ww. procedur.

6. KONTROLA DZIAŁAŃ PROMOCYJNYCH I INFORMACYJNYCH, UPOWSZECZNIĄCYCH POMOC UE (NA WYBRANEJ PRÓBIE).

W celu dokonania oceny działań informacyjnych i promocyjnych, związanych z realizacją Projektu, kontrolujący przeprowadzili następujące czynności kontrolne:

- W dniu 31.01.2013 r. przeprowadzili rozmowy z p. ~~X~~ ~~X~~ ~~X~~ -- Inspektorem Referatu Inwestycji w Departamencie Majałtku Województwa pomorskiego w zakresie stosowania i przestrzegania zasad dotyczących działań informacyjnych i promocyjnych Projektu;
- W ramach działań obowiązkowych skontrolowali wykonane przez Beneficjenta:
 - ✓ *Tablice Pamiątkowe* - do dnia kontroli, zainstalowano łącznie: 7 sztuk Tablic Pamiątkowych odpowiednio na wszystkich siedmiu obiektach w ramach projektu. W dniu 30.01.2013 r. w trakcie wizji lokalnej skontrolowano 3 Tablice Pamiątkowe (szczegóły wizji opisano w pkt. I.1 niniejszej IP);
- Zapoznali się z działaniami rekomendowanymi (informacyjnymi i promocyjnymi) prowadzonymi przez Beneficjenta, tj. w szczególności:
 - ✓ *Stronę internetową:*
http://urząd.pomorskie.eu/pl/aktualnosci/2013/termomodernizacja_szpitali
 - ✓ *Informacjami prasowymi* (publikacje drukowane/informujące o projekcie):
 - w Magazynie *Live and Travel* nr 12(54) 2012;
 - w Magazynie *Live and Travel* nr 05(47) 2012;
 - w Magazynie Samorządu Województwa Pomorskiego nr 3 (czerwiec 2010);
 - publikacje na stronie internetowej (adres strony powyżej).
 - ✓ *Materiałami promocyjnymi typu:*
 - banery z grafiką 1,5mx1,5m - szt. 7 (rozwieszono w każdym obiekcie projektu/ szpitalu wraz z konstrukcją stalową do zawieszenia baneru - 4 szt.)
 - stojak Ovalboard A1;
 - plakaty A1 na papierze (10 szt.).

Zestawienie oraz opis działań informacyjnych i promocyjnych związanych z realizacją Projektu na dzień kontroli - stanowią odpowiednio załączniki do niniejszej Informacji Pokontrolnej - poz. 1 cz. IIe Zał. nr 1).

J. USTALENIA KONTROLI:

- 1) Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego Projektu określonego w umowie o dofinansowanie (na wybranej próbie):
 - a) W ramach Projektu zawarto 32 umowy, z czego 10 umów na roboty i 22 umowy na usługi (zestawienie umów wraz z oświadczeniem - poz. 2 cz. III Zał. nr 1).
 - b) Beneficjent złożył łącznie 18 wniosków o płatność. Do dnia kontroli 17 wniosków zostało zatwierdzonych przez NFOŚiGW - pozostaje do zatwierdzenia ostatni, 18-ty wniosek końcowy projektu (wpłynął do NFOŚiGW w dniu 25.01.2013 r).
 - c) Na dzień kontroli, stan całkowitego zaawansowania finansowego Projektu wynosi:
 - wydatki kwalifikowane: 35 745 571,33 zł (wykonano 100%);
 - wydatki niekwalifikowane: 847 456,02 zł (wykonano 100%);
 - (tj. całkowity koszt realizacji projektu - 36 593 027,35 zł, co stanowi 100% - poz. 1 cz. III Zał. nr 1).
 - d) Zgodnie z aktualnym *Harmonogramem Realizacji Projektu*, terminy realizacji wszystkich kontraktów zawierają się w okresie kwalifikowania wydatków.
 - e) Zgodnie z Aneks nr 3 z dnia 08.11.2012 r. wprowadzano zmiany we wskaźniku produktu oraz rezultatu w stosunku do *Wniosku o Dofinansowanie Projektu*. Kontrolujący dokonali weryfikacji wykonania rzeczowego do wartości wskaźników produktu i rezultatu zapisanych w Zał. nr 8 do *Umowy o Dofinansowanie*.

Wartość docelowa obu ww. wskaźników na rok 2012 r.:

- a) Wskaźnik produktu: liczba obiektów objętych termomodernizacją (35 szt.),
b) Wskaźnik rezultatu: ilość zaoszczędzonej energii w wyniku realizacji projektów termomodernizacyjnych: 12 000 MWh/rok; Uniknięta emisja CO₂ związana z oszczędnościami energii w wyniku realizacji Projektu: 4320 ton; ilość energii wytworzonej z OZE w wyniku realizacji projektu: 1163 GJ/rok;

Zgodnie z Informacją (poz. 5 cz. III Zał. nr 1) można ocenić, że „*zdolność generowania efektów mierzonych wskaźnikami rezultatu została osiągnięta na koniec realizacji projektu w stopniu co najmniej takim, jaki był przewidywany we wniosku aplikacyjnym i w umowie o dofinansowanie*”. Pogląd taki jest uzasadniony faktem zrealizowania w pełni zakresu rzeczowego. Brak możliwości zmierzenia uzyskanych efektów przed upływem następnego sezonu grzewczego (większość ważnych elementów takich jak pompa ciepła, kolektory słoneczne i blok kogeneracyjny ukończono w listopadzie 2012r) - sytuacja taka została przewidziana i dlatego w pkt. 22 uzgodnień warunków umowy z NFOŚiGW określono termin potwierdzenia efektu ekologicznego na dzień 31.05.2014 r.

- f) W wyniku oględzin wybranych obiektów (tzw. próba szczegółowa) badanych wydatków oraz dot. dostaw i kontraktu usługowego nr 1 - potwierdzono faktyczne zrealizowanie ww. obiektów oraz stwierdzono zgodność rzeczową w stosunku do ostatniego HRP zapisanego i zaakceptowanego przez NFOŚiGW (szczegółowy opis obiektów poddanych ocenie zawiera punkt I.1 niniejszej IP).
- g) Kontrolujący stwierdzają na dzień kontroli wypełnienie postanowień zawartych w *Umowie o Dofinansowanie Projektu* w tym, że obiekty oraz urządzenia zrealizowane w ramach Projektu, wykorzystywane są zgodnie z ww. *Umową o Dofinansowanie*.
- h) W wyniku weryfikacji dokumentów (*Zestawienie potwierdzające brak wymagań w zakresie uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla każdego ze szpitali w zakresie objętych projektem*) – stanowi poz. 1 cz. II f Zał. nr 1) - kontrolujący nie zgłaszają zastrzeżeń do wymogów z zakresu wypełnienia postanowień dot. Decyzji Środowiskowych dla Projektu.
- i) Nie wniesiono wkładu niepieniężnego dla potrzeb realizacji projektu.
- j) Nie dokonywano adaptacji/utworzenia powierzchni biurowej, w ramach wydatków kwalifikowanych w projekcie.
- k) Wynagrodzenia pracowników nie stanowiły wydatków kwalifikowanych Projektu.
- l) Na dzień kontroli nie wystąpiły wydatki dot. kosztów ogólnych projektu.
- m) Na dzień kontroli odpisy amortyzacyjne nie były kwalifikowalne w ramach projektu.
- n) Na dzień kontroli, dla badanych wydatków Beneficjent wystawił 26 dowodów przejęcia środka trwałego (OT). Łącznie dla projektu na dzień kontroli wystawiono 48 dowodów przejęcia (OT) - poz. 17 cz. II c Zał. nr 1;
- o) W wyniku kontroli przeprowadzonych przez DS/NFOŚiGW (dawniej WKZ/NFOŚiGW) stwierdzono realizację zaleceń pokontrolnych w postaci:
- przesunięcia równowartości nałożonej korekty finansowej w ramach Projektu z pozycji wydatków kwalifikowanych do pozycji wydatków niekwalifikowanych
 - pomniejszenia kwot refundowanych o wysokość nałożonej korekty (tj. 10%).

Szczegółowy opis zawiera pkt. H.2 niniejszej IP (kopie dokumentów tej sprawie - poz. 2 i 3 cz. II f Zał. nr 1).

2

- p) W ramach wydatków kwalifikowanych projektu, Beneficjent nie kupował przenośnych środków trwałych (zestawienie umów - poz. 3 III Zał. nr 1). Kontrolujący w badanym zakresie nie zgłaszają zastrzeżeń.
- q) Kontrolujący stwierdzili, że w ramach wydatków kwalifikowanych, Beneficjent nie wykonywał (i obecnie nie wykonuje) prac siłami własnymi w ramach Projektu.
- r) Beneficjent poinformował o przekształceniach samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w spółki prawa handlowego, odpowiednio pismami: a) z dnia 23.07.2012 r., b) z dnia 28.08.2012 r., c) z dnia 24.10.2012 r.. (kopia korespondencji stanowi poz. 6a, 6b i 6c cz. IIa Zał. nr 1). NFOŚiGW skierował w dniu 12.11.2012 r. zapytanie do MG w sprawie „interpretacji i zajęcia stanowiska IP w sprawie zachowania trwałości projektu po przekształceniu szpitali oraz prowadzenia działalności leczniczej komercyjnej” (kopia pisma NF/DA/9.3/ih-4996/2012 r. z dnia 12.11.2012 r. – stanowi poz. 7 cz. IIa Zał. nr 1). Na dzień kontroli brak odpowiedzi z MG w tej sprawie.
- s) W trakcie wizji lokalnej przeprowadzonej w dniu 30.01.2013 r. kontrolujących nie mieli pewności, odnośnie poprawności działań Beneficjenta w zakresie demontażu zakupionego w ramach projektu węzła ciepłego (o wartości: 50 154,20 zł – tj. wydatku poniesionego w 2009 r.) w budynku nr 5 Szpitala Morskiego im. PCK w Gdyni. Zgodnie z dodatkową dokumentacją przedłożoną kontrolującym w dniu 01.02.2013r., nowy węzeł wykonany w budynku nr 5 wykorzystuje elementy infrastruktury sieciowej ww. węzła i zaspokaja zapotrzebowanie na energię ciepłą dla nowego budynku nr 5 (dokumentacja w tej sprawie - poz. 4 cz. III Zał. nr 1).
- t) W książce kontroli Beneficjenta nie stwierdzono innych wpisów dotyczących kontroli projektu POIS.
2. Kontrola dokumentów potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania Ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC – (na wybranej próbie).
- W wyniku analizy dokumentacji dot. stosowania procedur dla wydatków poniesionych na podstawie umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC, jak również w wyniku kontroli dokumentów zgodnie z ww. opisaną procedurą wyboru umów do kontroli szczegółowej (patrz pkt 1.2 niniejszej IP) – kontrolujący w badanym zakresie nie zgłaszają zastrzeżeń („Zestawienie wydatków kwalifikowanych poniesionych na rzecz projektu, na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z KC” – stanowi poz. 1 cz. IIb Zał. nr 1).
3. Kontrola zgodności kopii dokumentów załączonych do wniosków o płatność z oryginałami – (na wybranej próbie).
- W zakresie zgodności kopii dokumentów załączonych do *Wniosku o Płatność Pośrednią* z oryginałami (na wybranej próbie) kontrolujący potwierdzają zgodność kopii załączonych do faktur dowodów księgowych z oryginałami.
4. Kontrola systemu finansowo-księgowego (na wybranej próbie).
- Kontrolujący, po zapoznaniu się z zarządzeniami dotyczącymi określenia zasad prowadzenia ewidencji księgowej w realizacji Projektu i wglądu w informatyczny system księgowy Beneficjenta, stwierdzili:
- a) Zgodnie z art. 10 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniami:
- nr 16/10 Marszałka Województwa Pomorskiego z dn.15.02.2010r
 - (obowiązujące od dnia 01.01.2010r.);

- nr 68/10 Marszałka Województwa Pomorskiego z dn.29.10.2010r (obowiązujące od dnia 01.01.2011r.);
- nr 16/12 Marszałka Województwa Pomorskiego z dn.29.03.2012r (obowiązujące od dnia 29.03.2012r.)

Zasady (Politykę) rachunkowości dla Budżetu Województwa Pomorskiego, dla Urzędu Marszałkowskiego jako jednostki budżetowej oraz funduszy pomocowych (poz. 1, 2, 3 cz. IIc Zał. nr 1);

- b) Zgodnie z art. 3 ww. Zarządzeń w załączniku nr 3 ustalono Zasady (Politykę) rachunkowości w zakresie funduszy pomocowych na podstawie, której prowadzono ewidencję księgową projektu po dacie podpisania Umowy o dofinansowanie przez Departament Finansów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego (poz. 4,5,6 cz. IIc Zał. nr 1).
- c) Wyodrębnioną ewidencję księgową wszystkich operacji gospodarczych związanych z projektem prowadzono w następujący sposób:
 - przed datą podpisania Umowy o dofinansowanie w ramach wyodrębnionej ewidencji w postaci tabelarycznego zestawienia faktur dla zadań zrealizowanych przez 5 z 7 szpitali w okresie od 01.01.2007r. do dnia podpisania umowy o dofinansowanie jako podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków w ramach umów o współpracy na rzecz przedmiotowego projektu prowadzonej przez Departament Majątku Województwa w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego oraz w ramach prowadzonej w tych szpitalach ewidencji księgowej;
 - po dacie podpisania Umowy o dofinansowanie, w ramach wyodrębnionej księgi pomocniczej „Inne programy krajowe” w komputerowym systemie finansowo-księgowym o nazwie „EUROBUDŻET” prowadzonej przez Departament Finansów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego

Wyodrębnienie księgowości dla Projektu zostało szczegółowo przedstawione w dokumentach stanowiących odpowiednio poz. 7,8,9,10,11,12 cz. IIc Zał. nr 1;

- d) Wydatki poddane kontroli (tj. nr. 1, 2, 3) dotyczące termomodernizacji trzech placówek szpitalnych, zweryfikowano w zakresie wyliczenie wielkości wynajmowanej odpłatnie powierzchni dla celów prowadzenia działalności gospodarczej. Badania dokonano w oparciu o dokumenty rozliczeniowe dołączone do faktur, o umowy najmu oraz oświadczenia przedstawione przez te jednostki. (poz. 13,14,15,16 cz. IIc Zał. nr 1). Stwierdzono zmniejszenie powierzchni rzeczywistych wynajmowanych na cele gospodarcze, w stosunku do wielkości przyjętych na etapie Wniosku Aplikacyjnego. Wynik dokonanej analizy został przedstawiony w postaci poniższej tabeli:

Tabela nr 1. Weryfikacja powierzchni wynajmowanej w poddanych kontroli obiektach objętych Projektem w stosunku do wielkości powierzchni przedstawionej we wniosku aplikacyjnym.

L.p.	Nazwa Jednostki/obiektu/budynku	Powierzchnia całkowita obiektu [w m2]	Rzeczywista powierzchnia na działalność gospodarczą *) [w m2]	Powierzchnia na działalność gospodarczą Wg Wniosku [w m2]	Procentowy udział pow. wynajmowanej do pow. całkowitej w %	
					Rzeczy- wisty	Wg Wniosku
1.	Szpital Specjalistyczny im. Św. Wojciecha w Gdańsku					
1.1	Budynek A+E	12 279,00	10,00	10,00	0,08	0,08
1.2	Budynek B	3 956,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Budynek C	2 008,00	1,50	3,00	0,07	0,15
1.4	Budynek D+F	3 725,00	148,00	171,00	3,97	4,59
1.5	Budynek H+G	2 571,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku:					

2.1	Pawilon 17	2473,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Pawilon 19	5419,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Pawilon 20	5419,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pawilon 21	1908,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	<i>Szpital Morski im. PCK w Gdyni</i>					
3.1	Budynek Zakładu Patomorfologii	737,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Budynek szpitalny nr 2	2 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Budynek szpitalny nr 3	2 295,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Budynek szpitalny nr 4	1 756,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5	Budynek szpitalny nr 6	2 404,00	24,20	77,00	1,01	3,02
3.6	Budynek szpitalny nr 8	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	Budynek szpitalny nr 9	2 043,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8	Budynek szpitalny nr 9a	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9	Budynek szpitalny nr 26	3756,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*) We wniosku i na dzień kontroli brak powierzchni na cele mieszkaniowe

- e) Wydatek nr 4 - dotyczący zarządzania projektem pn. "Pełnienie usługi Inżyniera Kontraktu", został rozliczony zgodnie z Umową nr 190/UM/DMW-FP/2010 z dnia 29.12.2010 r.
- f) W wyniku sprawdzenia opisów na oryginałach poddanych kontroli faktur dotyczących wytypowanych wydatków kontrolujący dokonali potwierdzenia, że Beneficjent uwzględnił podatek VAT w wydatkach kwalifikowanych dotyczących tych faktur (tj. tak jak zostało to zadeklarowane we Wniosku o Płatność);
- f) Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących 12 faktur (wydatki kwalifikowane uwzględnione we Wniosku o Płatność nr 16) kontrolujący potwierdzają, że Beneficjent dokonał zapłaty za wykonane usługi i roboty;
- g) Na wybranej próbie (tj. dla badanych wydatków próby szczegółowej) nie stwierdzono występowania podwójnego finansowania.
- h) Beneficjent zakończył rzeczową realizację projektu i wystawił łącznie 48 szt. dokumentów OT świadczących o przejęciu, wytworzonych elementów wykonanego zakresu rzeczowego na majątek UM woj. Pomorskiego w Gdańsku.

Kontrolujący (na wybranej próbie) nie wnoszą uwag w zakresie kontroli systemu finansowo-księgowego.

5. Kontrola systemu zarządzania projektem

W zakresie „zdolności organizacyjnej do prawidłowego zarządzania projektem i rozliczenia realizowanego projektu” kontrolujący stwierdzili, że Beneficjent Zarządzeniem nr 6 marszałka woj. Pomorskiego z dnia 29.10.2010 r. - wprowadził „Instrukcję obiegu dokumentów i korespondencji w ramach projektu ...itd.”.

W zakresie a) „posiadania i stosowania procedury dotyczącej przygotowania wniosku o płatność”, b) „posiadania i stosowania procedur dotyczących weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane”, c) „posiadania i stosowania procedur do prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu” - kontrolujący stwierdzili, że opracowano tzw. „Książkę Procedur i Struktury Organizacyjnej dla projektu 'Termomodernizacja siedmiu szpitali Województwa Pomorskiego'” - łącznie ze schematami organizacyjnymi szpitali (poz. 13 cz. II d Zał. nr 1). Archiwizacja projektu prowadzona jest zgodnie z ww. procedurą, gdzie zawarto zasady archiwizacji dokumentów wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POIiŚ oraz 3 lat od zamknięcia POIiŚ zgodnie z postanowieniami art. 90 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 oraz 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

Na dzień kontroli stwierdzono, iż archiwizacja dokumentacji projektu i korespondencji jest aktualnie dokonywana w pokojach nr 106 (Dokumentacja techniczna) oraz w pokoju nr 113 (Wnioski o płatność) w Departamencie Majątku Województwa Pomorskiego UM woj. Pomorskiego w Gdańsku ul. Augustyńskiego 2, a archiwizacja dokumentów księgowych – w pokojach nr 308-312 (Dokumentacja księgowa projektu, po jednym egzemplarzu umowy z wykonawcami), a Dokumenty OT dot. Projektu w pok. Nr 223 w Departamencie Finansów UM woj. Pomorskiego w Gdańsku ul. Okopowa 21/27 – poz. 14 cz. II d Zał. nr 1. Zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli, po zakończeniu realizacji projektu, dokumenty dot. projektu POiŚ zostaną przekazane do pomieszczenia archiwum Referatu Inwestycji Departamentu Majątku Województwa Pomorskiego.

Na podstawie ww. czynności oraz skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że ww. procedury były stosowane. Podczas kontroli Beneficjent udostępnił wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu o które zwrócili się kontrolujący oraz wykazał się stosowaniem istniejących instrukcji i procedur w badanym zakresie. Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do systemu zarządzania projektem w badanym zakresie.

6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych upowszechniających pomoc UE (na wybranej próbie).

W wyniku kontroli działań obowiązkowych, tj. w szczególności:

- a) Tablic Pamiątkowych (szczegóły w pkt. I.6 niniejszej IP);
- b) Zapoznali się z oznakowaniem na dokumentach dotyczących Projektu
- c) Skontrolowali umieszczenie naklejek informacyjnych;
- d) Zapoznali się z innymi działaniami rekomendowanymi prowadzonymi przez Beneficjenta, tj.:

- Stroną internetową dot. Projektu:
http://urzad.pomorskie.eu/pl/aktualnosci/2013/termomodernizacja_szpitali
- Wykonaniem i zainstalowaniem tabliczek informacyjnych;
- Publikacjami drukowanymi, informacjami prasowymi, materiałami promocyjnymi.

W wyniku przeprowadzenia ww. czynności kontrolnych, kontrolujący stwierdzają, że działania informacyjno-promocyjne są prowadzone zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn.: „Zasady promocji projektów dla beneficjentów POiŚ 2007-2013” oraz zgodnie z § 18 Umowy o Dofinansowanie projektu oraz Wnioskiem o Dofinansowanie. Zestawienie wszystkich działań info-promo Projektu – poz. 1 cz. IIe Zał. nr 1.

K. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI.

Na podstawie dokonanych czynności kontrolnych w badanym zakresie, kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości jak również podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości.

W wyniku analizy dokumentów wymienionych w Zał. nr 1 stanowiącym „Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu w dniach 28.01.2013 r.-01.02.2013 r., jak również w wyniku powyżej opisanych czynności kontrolnych, kontrolujący nie sformułowali wstępnych zaleceń pokontrolnych.

L. 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 POIS.09.03.00-00-014/09-00 w dniach 28.01.2013 r.-01.02.2013 r.

M. POUCZENIE

W trakcie kontroli poinformowano osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach.

Osoba upoważniona do podpisania 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 wraz z nie zaakceptowaną 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 nie podpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano w dniu 14.02.2013..... Kontrolowanemu przy piśmie nr Nt.DI-EP.88.3366/2013.PN.....

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta w dniu 29.01.2013 r. pod nr 3/2013.

PODPISY

Kontrolujący		Kontrolowany	
Zespół kontrolujący		Kierownik Jednostki Kontrolowanej	
1.	Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista		jp. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
08.02.2013r	X X Podpis	20.02.2013	X X X SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA- DYREKTOR GENERALNY URZĘDU Podpis
2.	Departament Kontroli Przedsięwzięć INSPEKTOR		
11.02.2013r	X X Podpis	Data	Podpis