

INFORMACJA POKONTROLNA

**z kontroli przeprowadzonej przez
Narodowy Fundusz 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 ze 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. zatwierdzona przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej;
- § 15 umowy o dofinansowanie Projektu,
- Upoważnienie do kontroli nr 51/POiŚ_2014-2020/2025 z dnia 20.10.2025 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Końskie
Nazwa jednostki kontrolowanej:	Krzysztof Obratański -
Nazwa jednostki kontrolowanej:	Burmistrz Miasta i Gminy Końskie
Nazwa jednostki kontrolowanej:	ul. Partyzantów 1, 26-200 Końskie
Nazwa jednostki kontrolowanej:	+48 41 372 32 49 / -----
Nazwa jednostki kontrolowanej:	sekretariat@umkonskie.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nazwa umowy / projektu:	POIS.02.05.00-00-0003/18
Nazwa umowy / projektu:	Rekultywacja i remediacja zbiornika wodnego w Sielpi wraz z budową infrastruktury dla udostępnienia zieleni

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego (imię, nazwisko, numerisko, telefon, e-mail):	1. Krzysztof Aramowicz – Doradca w Departamencie Kontroli, Przewodniczący Zespołu kontrolującego tel.: 660-400-424, e-mail: Krzysztof.Aramowicz@nfosigw.gov.pl 2. Michał Kolasinski – Doradca w Departamencie Kontroli, Członek Zespołu kontrolującego tel.: 724-700-390, e-mail: Michal.Kolasinski@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	27.10.2025 r. ÷ 31.10.2025 r.
Data zakończenia obowiązków wykonawcy kontroli:	31.10.2025 r.
Data zakończenia działań kontrolnych:	21.11.2025 r. *
Przedmiot kontroli:	Kontrola trwałości projektu
Typ kontroli:	Planowa
Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji Projektu

* data sporządzenia Informacji pokontrolnej.

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym 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 : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Nie ustanawiano
2.	Data podpisania Decyzji KE:	Nd
3.	Data podpisania Umowy o dofinansowanie projektu:	UoD - 19.07.2019 r. Aneks nr 1 – 20.02.2020 r. Aneks nr 2 – 25.05.2021 r. Aneks nr 3 – 22.11.2021 r. Aneks nr 4 – 30.12.2022 r. Aneks nr 5 – 11.09.2023 r.
Koszt realizacji Projektu (PLN)*		
4.	Koszt całkowity (netto-brutto):	22 825 117,50
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	21 058 796,07
Źródła finansowania projektu wg Umowy o dofinansowanie (PLN)		
5.	Wysokość dofinansowania:	17 899 976,66
	Środki własne:	4 925 140,84
	Udział dofinansowania [%]	85,00
Terminy realizacji projektu:		
6.	Okres kwalifikowalności wydatków:	01.04.2018 r. – 31.10.2023 r.
	Rozpoczęcie robót:	10.10.2018 r.*
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	11.09.2023 r.**
7.	Okres trwałości	22.03.2029 r. – 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta ***

*) – przekazanie terenu Wykonawcy,

**) – data odbioru końcowego i przekazania ostatniego zadania do eksploatacji,

***) – data przelewu na rachunek Beneficjenta 22.03.2024 r. (§16 ust. 1 UoD)

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

nr	Imię i nazwisko	Stanowisko/ Funkcja
1.	Cezary Maliborski	Naczelnik Wydziału Inwestycji UMiG w Końskich
2.	Anna Batorowska	Kierownik Referatu Pozyskiwania Środków Zewnętrznych UMiG w Końskich

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

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami Projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym z 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.02.05.00-00-0003/18 pn. „Rekultywacja i remediacja zbiornika wodnego w Sielpi wraz z budową infrastruktury dla udostępnienia zieleni”.

2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji Projektu, Kontrolujący przeprowadzili rozmowy z Koordynatorem Projektu w aspektach: przebiegu realizacji Projektu, weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do treści oraz sposobów ich usunięcia, potwierdzenia osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów Kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia niewymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:

3.1.1. Umowa o dofinansowanie (dalej: Uod) została podpisana w dniu 09.03.2018 r. Do dnia kontroli podpisano 3 aneksy do Umowy dotyczące:

- zmiany kosztów Projektu;
- zmiany terminów realizacji i kwalifikowania wydatków;
- wprowadzenia przepisów ODO;
- aktualizacji załączników do Uod w zakresie Harmonogramu Rzeczowo-Finansowego, Harmonogramu Płatności i Opisu Projektu.

3.1.2. Forma prawna Beneficjenta to gminna samorządowa jednostka organizacyjna.

3.1.3. W bazie danych dotyczących postępowań prowadzonych przez służby dochodzeniowo-śledcze lub UOKiK nie ma informacji o Beneficjencie.

3.1.4. W ramach Umowy o dofinansowanie nie wskazano innych podmiotów upoważnionych do ponoszenia wydatków kwalifikowanych.

3.1.5. Dofinansowanie zostało Beneficjentowi udzielone w formie dotacji w kwocie 17 899 976,66 PLN (100 % tytułem płatności) co stanowi 85 % kosztów kwalifikowanych.

3.1.6. Dofinansowanie Projektu nie stanowi pomocy publicznej.

3.1.7. Projekt nie jest projektem generującym dochód.

3.1.8. W umowie o dofinansowanie podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany.

3.1.9. Realizacja Projektu nie przewidywała nabycia nieruchomości (zarówno zabudowanej jak i niezabudowanej), jak również nabycia prawa użytkowania wieczystego lub wniesienia nieruchomości jako wkład niepieniężny

3.1.10. Celem głównym realizacji Projektu jest poprawa jakości środowiska na obszarze funkcjonalnym miasta Końskie poprzez wsparcie dla zdegradowanych i zanieczyszczonych terenów.

3.1.11. Szczegółowo cel Projektu został w Umowie o dofinansowanie opisany za pomocą wskaźników produktu bez określania wskaźników rezultatu bezpośredniego.

3.1.12. Realizacja Projektu obejmowała następujące zadania ujęte w Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej „HRP”):

- zadania inwestycyjne:
 - Zadanie nr 2 – Roboty budowlane – 20 336 778,57 zł wydatków kwalifikowanych (dalej: wk),
- zadania nieinwestycyjne:
 - Zadanie nr 1 – Dokumentacja projektowa – 562 417,5 zł wk,
 - Zadanie nr 3 – Inspektorzy nadzoru – 158 000,00 zł wk,
 - Zadanie nr 4 – Informacja i promocja – 1 600,00 zł wk.

Wydatki kwalifikowane ponoszone były zgodnie z HRP w ramach realizacji wszystkich zadań.

3.1.13. Beneficjent w ramach rozliczenia Projektu złożył 28 wniosków o płatność. Wszystkie wnioski zostały zatwierdzone i rozliczone w NFOŚiGW. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony w dniu 20.03.2024 r.

3.1.14. Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowane w 4 kategoriach wydatków, tj.:

- roboty budowlane,
- informacja i promocja,
- przygotowanie projektu,
- nadzór nad robotami budowlanymi.

3.1.15. NFOŚiGW przeprowadził 2 kontrole Projektu, które zakończyły się bez wydawania zaleceń pokontrolnych, w tym:

- jedna kontrola na dokumentach dotycząca procedur zawierania umów, która zakończyła się wynikiem „bez zastrzeżeń”,
- kontrola na dokumentach na zakończenie realizacji Projektu, która zakończyła się wynikiem „bez zastrzeżeń”.

3.1.16. NFOŚiGW nie przeprowadził kontroli Projektu w miejscu realizacji na etapie realizacji lub na zakończenie.

3.1.17. Wskaźniki produktu Projektu określone w Umowie o Dofinansowanie (Załącznik nr 12 do UoD) jako:

- Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji:
 - Łączna powierzchnia zrekultywowanych gruntów – 43,70 ha,
 - Liczba obiektów na których przeprowadzono rekultywację – 1 szt.,
- Wskaźniki produktu informacyjne:
 - Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1 szt.

zostały uznane w NFOŚiGW za osiągnięte poprzez zatwierdzenie Wniosku o płatność końcową w dniu 20.03.2024 r.

3.1.18. W Umowie o dofinansowanie nie określono wielkości wskaźników rezultatu.

3.2 Ustalenia wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych:

3.2.1. Czy w trakcie realizacji Projektu i po jego zakończeniu:

- nie otrzymano innego dofinansowania na realizację Projektu,

- zgodnie z deklaracjami, we Wnioskach o płatność nie deklarował w wydatkach kwalifikowanych podatku VAT, który zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie stanowi wydatek niekwalifikowany,
 - Projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-sledcze,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent nabył nieruchomości.
- 3.2.2. Czy utrzymano zadeklarowaną wielkość wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu określonych w Umowie o Dofinansowanie (Załącznik nr 12 do UoD) w wielkościach wykazanych w zatwierdzonym Wnioskach o płatność końcową w zakresie wskaźników produktu wymienionych w punkcie 1.3.1.17. (w zakresie wskaźników rezultatu Umowa o dofinansowanie nie przewidywała ich osiągnięcia),
- 3.2.3. Czy Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych udostępnionego przez IZ POIiŚ poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej informacji o jego funkcjonowaniu oraz przekazaniu o tym informacji pracownikom odpowiedzialnym za realizację Projektu?

W związku z tym, że NFOŚiGW nie przeprowadził kontroli Projektu w miejscu realizacji na etapie realizacji lub na zakończenie, Kontrolujący mając powyższe na uwadze oraz w następstwie analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW na podstawie profesjonalnego osądu, rozszerzyli zakres kontroli o dodatkowe zagadnienia wynikające z listy sprawdzającej do kontroli w trakcie realizacji (minimalny zakres) oraz na zakończenie (minimalny zakres), tj. w zakresie sprawdzenia:

- 3.2.4. Prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 3.2.5. Posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego.
- 3.2.6. Czy w kontrolowanej dokumentacji występują, jakiegokolwiek symptomy sfalszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji?

Kontrolujący dla przyjętych ustaleń przeprowadzili odpowiednie czynności kontrolne, a wyniki przedstawili w punkcie K niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4. Sposób doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w wyniku analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW określili w następujący sposób próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu:

- 4.1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

Przyjęto założenie, że sprawdzenie zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje zostanie przeprowadzone na próbie wytypowanych zadań inwestycyjnych stanowiących wydatki kwalifikowane.

W pierwszym etapie doboru próby wybrano jedyne zadanie inwestycyjne (próba 100 %), tj.:

➤ Zadanie nr 2 - Roboty budowlane.

W drugim etapie wybór próby szczegółowej robót / elementów do kontroli (w tym przeprowadzenia oględzin) dotyczących zadania nr 1 wytypowanego w pierwszym etapie został dokonany na miejscu kontroli po zapoznaniu się z dokumentacją techniczną i formalno-prawną dla ww. zadania i opisany w pkt J.2.1.

Ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót przyjęto przeprowadzenie wyboru metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących.

- 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 wytypowali do kontroli wszystkie (próba 100 % populacji) wskaźniki produktu wymienione w Załączniku nr 12 do Umowy o dofinansowanie pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”, tj.:

a) Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji:

- Łączna powierzchnia zrekultywowanych gruntów – 43,70 ha,
- Liczba obiektów na których przeprowadzono rekultywację – 1 szt.,

b) Wskaźniki produktu informacyjne:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1 szt.

- 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 sprawdzenia czy na Projekt nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródeł finansowania ustalono na wstępie, że Beneficjent:

- w ramach rozliczania Projektu złożył 28 wniosków o płatność (dalej: Wop).
- wydatki kwalifikowane uwzględnił w 12 wnioskach (nr 001, 002, 004, 006, 008, 011, 013, 015, 019, 023, 026, 028-końcowy) o refundację poniesionych wydatków i rozliczających zaliczki, pozostałe wnioski są wnioskami sprawozdawczymi,
- wydatki kwalifikowane ponosił w 4 kategoriach wydatków, tj.:
 - roboty budowlane,
 - informacja i promocja,
 - przygotowanie projektu,
 - nadzór nad robotami budowlanymico jest zgodne z Umową o dofinansowanie.

Szczegółowy dobór dowodów księgowych do kontroli przeprowadzono w następujący sposób:

a) I etap doboru próby.

W I etapie doboru próby, z uwagi na to, że Projekt nie był kontrolowany na zakończenie realizacji wybrano wniosek o płatność końcową nr 28, oraz za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.generujemy.pl) ze wszystkich pozostałych 11 wniosków rozliczających wydatki, wybrano dodatkowo 1 wniosek, tj. WoP nr 26. Dodatkowo na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolującego dobór próby uzupełniono o wniosek nr 19.

b) II etap doboru próby

W II etapie wyboru reprezentatywnej próby dokumentów księgowych z wyżej wymienionych WoP 19, 26 i 28, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących wybrano w sumie 4 faktury (próba 31 % populacji), tj.:

- Faktura nr 1/04/2022 z dnia 2022-04-01 z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0003/18-019, dot. wykonania robót budowlanych (rekultywacji zbiornika) w ramach Zadania nr 2,
- Faktura nr 1/05/2023 z dnia 2023-05-04 z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0003/18-026, dot. wykonania dokumentacji projektowej w ramach Zadania nr 1,
- Faktura nr 15/2023 z dnia 2023-09-11 z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0003/18-028, dot. nadzoru nad robotami budowlanymi w ramach Zadania nr 3,
- Faktura nr 1/11/2019/FV z dnia 2019-11-06 z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0003/18-028, dot. wykonanie i montaż tablic informacyjno-pamiątkowych w ramach Zadania nr 4.

4.3.2. W celu sprawdzenia zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji projektu Kontrolujący wytypował do kontroli wszystkie dokumenty OT (próba 100 % populacji) dotyczące środków trwałych wytworzonych w wyniku realizacji elementów wytypowanych zgodnie z pkt I.4.3.1.

4.3.3. W zakresie sprawdzenia czy Projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia 1303/2013, Kontrolujący wytypował do kontroli wszystkie ewentualne dochody wygenerowane przez Projekt (próba 100 % populacji).

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 dokumentację techniczną i księgową dotyczącą zadania inwestycyjnego wybranego zgodnie z punktem I.4.1 i dokumentację finansową wybraną zgodnie z punktem I.4.3.

4.5. Kontrola prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.

W I etapie doboru próby z populacji wszystkich 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 % populacji), tj.: zainstalowane tablice informacyjne/pamiątkowe i oznakowanie strony internetowej Beneficjenta.

W II etapie doboru próby dla każdego działania dokonano osobnego wyboru próby, tj.:

- wszystkie tablice informacyjne/pamiątkowe zamontowane w ramach realizacji Projektu (próba 100% populacji),
- 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, do kontroli wytypowano wszystkie (próba 100% populacji) wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dot. kontroli od daty podpisania Umowy o dofinansowanie (05.07.2019 r.) do dnia bieżącej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.6.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, do kontroli wytypowano wszystkie (próba 100% populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od daty podpisania Umowy o dofinansowanie (05.07.2019 r.) do dnia bieżącej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.6.3. Do sprawdzenia wytypowano również wszystkie wpisy w Książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania Umowy o dofinansowanie (05.07.2019 r.) do dnia bieżącej kontroli.

4.6.4. W zakresie, czy Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych udostępnionego przez IZ POIiŚ poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej informacji o jego funkcjonowaniu oraz przekazaniu o tym informacji pracownikom odpowiedzialnym za realizację Projektu, do kontroli wytypowano całą dokumentację dotyczącą tego zakresu (próba 100 % populacji).

W związku z tym, że nie przeprowadzono wcześniej kontroli Projektu w miejscu realizacji, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących przedmiotowy punkt rozbudowano o dodatkowe pytania z listy sprawdzającej do kontroli w trakcie realizacji (minimalny zakres) oraz na zakończenie (minimalny zakres):

4.6.5. W zakresie kontroli prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji Projektu w ramach POIiŚ 2014 – 2020, Kontrolujący wytypował do kontroli szczegółowej wydatki przedstawione do kwalifikowania w dowodach księgowych wybranych w pkt 4.3.1.

Do szczegółowej próby do kontroli obiektów / elementów przedstawionych do kwalifikowania w wybranych dokumentach księgowych wytypowanych w pkt 3.3.1. oraz ich oględzin w terenie, ze względu na niejednorodny i złożony zakres robót, na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolujących, wybrano:

- z faktury nr 1/04/2022 z dnia 2022-04-01 z wniosku o płatność nr POIS.02.05.00-00-0003/18-019, dot. wykonania robót budowlanych (rekultywacji zbiornika) w ramach Zadania nr 2:
 - regulacja koryta rzeki przed łapaczem rumoszu poz. 10.1,
- z faktury nr 1/11/2019/FV z dnia 2019-11-06 z wniosku o płatność końcową nr POIS.02.05.00-00-0003/18-028, dot. wykonanie i montaż tablic informacyjno-pamiątkowych w ramach Zadania nr 4:
 - wykonanie dwóch tablic pamiątkowych.

4.6.6. W zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, Kontrolujący wytypowali do kontroli szczegółowej opisy i sposób zaksięgowania dowodów księgowych wytypowanych w pkt 4.3.1.

4.6.7. W zakresie, czy w kontrolowanej dokumentacji występują jakiegokolwiek symptomy sfałszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji, Kontrolujący wytypował do kontroli szczegółowej dowody księgowe wytypowane w pkt 4.3.1.

5. Próba kontroli objęta 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.	POIS.02.05.00-00-0003/18-019	o refundację/ rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy	29.06.2022 r.	13.07.2022 r.
2.	POIS.02.05.00-00-0003/18-026	rozliczający zaliczkę/ sprawozdawczy	05.07.2023 r.	08.09.2023 r.
3.	POIS.02.05.00-00-0003/18-028	o refundację/ sprawozdawczy/ końcowy	20.03.2024 r.	17.05.2024 r.

*) Dane zawarte w Tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 04.11.2025 r.

6. Zespół Kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania. Program został zaakceptowany przez Kierownika Wydziału Kontroli Terenowych w dniu 21.10.2025 r.
7. Zespół Kontrolujący przygotował i przekazał Kontrolowanemu w dniu 22.10.2025 r. zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – W MIEJSCU REALIZACJI UMOWY/ PROJEKTU LUB W SIEDZIBIE PODMIOTU KONTROLOWANEGO:

Kontrolujący, w celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli, przeprowadzili następujące czynności kontrolne:

1. Przeprowadzili 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 i krajowego.
 - 1.2. Osiągnięcia i utrzymania zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
 - 1.3. Prowadzenia przez Beneficjenta ewidencji księgowej środków trwałych, operacji finansowych projektu, podwójnego finansowania kosztów Projektu, przychodów w trakcie realizacji Projektu, stanu formalnoprawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.4. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji Projektu.
 - 1.5. Zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych.
 - 1.6. 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,
 - Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji 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 nabył nieruchomość,
 - Beneficjent rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
2. Zapoznali się i sprawdzili dokumenty dla poszczególnych obszarów realizacji Projektu, tj. w zakresie:
 - 2.1. 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:
 - umowa na wykonanie robót w ramach Projektu,
 - dokumentacja projektowa,

- dokumentacja powykonawcza, w tym m.in.:
 - inwentaryzacja budowlana,
 - karty materiałowe roślin,
- decyzje administracyjne wydane na potrzeby realizacji Projektu,
- dziennik budowy,
- dokumenty odbiorowe robót,
- oświadczenia/wyjaśnienia Beneficjenta.

W II etapie doboru próby, po zapoznaniu się z ww. dokumentacją formalno – prawną i techniczną próba obiektów / elementów do kontroli szczegółowej oraz oględzin została wybrana w sposób opisany w punkcie I.4.1., tj. metodą profesjonalnego osądu Kontrolujących, tj.:

- 1) obiekty / elementy wykonane w ramach zadania nr 2 HRP pn. „Roboty budowlane”, w tym:
 - budynki sanitariatów nr 1, 2, i 3 po północnej stronie zbiornika z elementami przyłączy: zasuwa wodociągowa, studzienka kanalizacji sanitarnej, skrzynka zasilenia energetycznego z opomiarowaniem,
 - główny ciąg spacerowy z desek drewnianych,
 - ciąg spacerowy z pomostem w obrębie czaszy zbiornika po północnej stronie zbiornika,
 - przebudowana grobla ziemna z pomostem nr 1 i wyspą kończącą groblę,
 - próg przeciwrumowiskowy w ciągu rzek Czarna Konecka i Taraska z osadnikiem łapacza rumoszu,
 - wybudowana wyspa kierująca płynącą wodę rzek Czarna Konecka i Taraska z pomostem nr 2, elementami ciągu spacerowego z ekokraty wypełnionej kruszywem łamanym oraz nasadzeniami kompensacyjnymi,
 - elementy małej architektury: ławki z oparciem, kosze na śmieci,
 - słupy oświetleniowe z elementami monitoringu wizyjnego.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II A.

2.2. 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:

- oświadczenia Beneficjenta,
- dokumenty potwierdzające osiągnięcie i utrzymanie wskaźników, w tym m.in. geodezyjna inwentaryzacja powykonawcza,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II B.

2.3. Dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020:

- oświadczenia i wyjaśnienia Beneficjenta,
- wnioski o płatność,
- dokumenty formalne dotyczące prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu,

- oryginały dowodów księgowych wybranych do próby kontrolnej pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych) oraz ich zgodność ze „skanami” umieszczonymi w bazie SL2014,
- opisy dowodów księgowych,
- protokoły odbioru,
- potwierdzenia zapłaty,
- wydruki z ewidencji księgowej,
- wydruki z księgowej ewidencji środków trwałych,
- dokumenty OT.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II C.

2.4. Prowadzenia archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014 -2020:

- oświadczeniem Beneficjenta,
- procedurą / instrukcją archiwizacji.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II D.

2.5. Prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020:

- zestawienie zamontowanych tablic informacyjnych / pamiątkowych,
- zrzut strony internetowej Beneficjenta z informacją o Projekcie.

Po zapoznaniu się z ww. dokumentami ustalono, że Beneficjent zamontował 2 tablice pamiątkowe w miejscu realizacji zakresu rzeczowego Projektu. Zgodnie z założeniem zawartym w punkcie I.4.5. do kontroli wytypowano obydwie tablice pamiątkowe (próba 100 % populacji).

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E.

2.6. 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, w tym m.in.:

- 2.6.1. oświadczenia Beneficjenta dotyczące braku kontroli innych uprawnionych instytucji,
- 2.6.2. oświadczenia Beneficjenta dotyczące braku wiedzy o toczących się postępowaniach prowadzonych przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące Projektu.
- 2.6.3. książka kontroli Beneficjenta,
- 2.6.4. informacja Beneficjenta dotycząca upublicznienia mechanizmu umożliwiającego zgłaszanie nieprawidłowości i zapoznania pracowników zaangażowanych w realizację Projektu oraz zrzut strony internetowej zawierającej informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach

finansowych pod kątem umieszczenia na niej prawidłowego specjalnego adresu email lub elektronicznego systemu zgłoszeń umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego

2.6.5. dokumenty dotyczące kwalifikowania wydatków, w tym m.in.:

- oświadczenia i wyjaśnienia Beneficjenta,
- wydruki z ewidencji księgowej,
- oryginały dowodów księgowych wybranych do próby kontrolnej pod kątem prawidłowości kwalifikowania wydatków,
- umowy z wykonawcami,
- protokoły odbioru,
- potwierdzenia zapłaty.

2.6.6. dokumenty dotyczące wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu, w tym m.in.:

- oświadczenia i wyjaśnienia Beneficjenta,
- dokumenty formalne dotyczące prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla Projektu,
- wydruki z ewidencji księgowej,
- oryginały dowodów księgowych wybranych do próby kontrolnej pod kątem opisów i sposobu zaksięgowania dowodów księgowych wytypowanych w pkt I.4.3.1.

2.6.7. oryginały dowodów księgowych wybranych do próby kontrolnej w punkcie I.4.3.1. pod kątem występowania jakichkolwiek symptomów sfałszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część F oraz Część C.

3. Poddali sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli, zgodnie z punktem I.4.1., obiekty/elementy zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie, odnośnie czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.

Oględziny przeprowadzono w dniu 29.10.2025 r. na terenie m. Końskie przy ul. Partyzantów 1 (siedziba Beneficjenta) oraz w rejonie zbiornika wodnego w Sielpi Wielkiej (miejsce realizacji zakresu rzeczowego Projektu).

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawiciela NFOŚiGW oraz Beneficjenta.

Dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

3.2. Tablice pamiątkowe.

3.3. Strony internetowe Beneficjenta z informacjami o Projekcie oraz funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

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 dotyczących Projektu dla zespołu kontrolującego, w tym czas ich udostępniania do wglądu.

K. USTALENIA KONTROLI:

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego Projektem,

dokonali 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 Projektu w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

1.2. Ustalono, że Beneficjent:

- 1.2.1. zakres rzeczowy Projektu wykonał zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi,
- 1.2.2. uzyskał i posiada wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne, w tym dotyczące środowiskowych uwarunkowań realizacji inwestycji oraz rozpoczęcia i zakończenia realizacji rzeczowej Projektu,
- 1.2.3. ustanowił nadzór przyrodniczy i sporządził raport wymagany decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach ,
- 1.2.4. zarządza infrastrukturą wytworzoną w ramach Projektu i nie nastąpiły w tym zakresie zmiany,
- 1.2.5. infrastrukturę powstałą w wyniku realizacji Projektu wykorzystuje zgodnie z przeznaczeniem i utrzymuje w należyтым stanie technicznym i użytkowym.
- 1.2.6. brak jest sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości Projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i podpisanej umowy z Beneficjentem.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi 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, że Beneficjent osiągnął i zachowuje cele Projektu określone we Wniosku o dofinansowanie oraz że posiada oryginalną dokumentację potwierdzającą osiągnięcie wskaźników produktu (zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie Beneficjent nie był zobowiązany do osiągnięcia wskaźników rezultatu).

2.2. Ustalono, że:

2.2.1. Beneficjent osiągnął zakładane wartości wskaźników produktu w terminie określonym w Umowie o dofinansowanie,

2.2.2. w tabeli nr 2 zestawiono osiągnięte wskaźniki produktu.

Tabela nr 2

Nazwa wskaźnika	Jm.	Wartość docelowa wg UoD	Rok osiągnięcia wartości docelowej	Wartość osiągnięta w wyniku zrealizowania Projektu	Stopień realizacji [%]
I. wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji:					
Łączna powierzchnia zrekultywowanych gruntów	ha	43,70	2023	61,06	139,73
Liczba obiektów na których przeprowadzono rekultywację	szt.	1	2023	1	100,0
I. 2. Wskaźniki produktu informacyjne:					
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami	szt.	1	2023	1	100,0

Beneficjent zrealizował cały zakres rzeczowy objęty Projektem a różnica w osiągniętych wielkościach wskaźników wynika ze szczegółowej inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej.

Osiągnięte wskaźniki zostały potwierdzone dokumentacją powykonawczą, w tym: protokołami badań i sprawdzeń, protokołami odbiorów końcowych zawierającymi m.in. szczegółowy zakres odbieranych robót oraz inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą sporządzoną przez uprawnionego geodetę

Osiągnięte wielkości wskaźników Beneficjent wykazał we wniosku o płatność końcową, które zostały zaakceptowane przez NFOŚiGW poprzez zatwierdzenie w dniu 20.03.2024 r. wniosku o płatność końcową.

W związku z tym Kontrolujący odstępuje od formułowania uwag w tym zakresie.

2.2.3. Powstały majątek stanowi własność Beneficjenta, który pełni funkcje nadzorcze, kontrolując prawidłowe funkcjonowanie oraz utrzymanie celów i wskaźników określonych w Umowie o dofinansowanie w ramach bieżącej działalności natomiast za bieżące utrzymanie przedmiotu inwestycji oraz jego eksploatację jest odpowiedzialny "Zarząd Obiektami Sportowymi i Rekreacyjnymi w Końskich" będący jednostką budżetową gminy.

2.2.4. Brak ryzyka niezachowania celu Projektu oraz osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

3. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POLiŚ 2014-2020

3.1. Potwierdzono, że w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo – księgowego Beneficjent przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POLiŚ 2014-2020.

3.2. Ustalono, że:

3.2.1. Beneficjent wprowadził i stosuje we własnym systemie księgowym wydzieloną ewidencję księgową kosztów, wydatków i przychodów dla Projektu, co jest zgodne z zapisami § 14 Umowy o dofinansowanie.

3.2.2. W badanym zakresie nie stwierdzono:

– podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w Umowie o dofinansowanie,

3.2.3. Projekt nie wygenerował dochodu, którego nie uwzględniono w trakcie oceny Wniosku o dofinansowanie, w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POLiŚ.

3.2.4. Podatek VAT był rozliczany w ramach wydatków kwalifikowanych, co jest zgodne z zapisami na fakturach oraz z UoD. Stwierdzono, że nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT z wydatków dot. Projektu oraz, że Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji Projektu.

3.2.5. Opisy na fakturach są prawidłowe i nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych,

3.2.6. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu.

3.2.7. Potwierdzono, że dla realizacji Projektu Beneficjent nie nabył nieruchomości,

3.2.8. Środek trwały pn. „Zbiornik wodny – w ramach zadania Rekultywacja i remediacja zbiornika wodnego w Sielpi” wytworzony w ramach Projektu został przyjęty na majątek Miasta i Gminy Końskie dokumentem przyjęcia środka trwałego OT nr 33a/In/2023 z dnia 31.10.2023 r. na łączną kwotę 23 229 639,65 zł i nadal pozostaje na majątku Beneficjenta. Koszt całkowity projektu zgodnie z WoP końcową wynosi 22 573 355,44 zł. Różnica pomiędzy kosztem całkowitym a wartością środków trwałych w kwocie 656 284,21 zł wynika z:

- ujęcia w środkach trwałych dodatkowych kosztów niezbędnych do realizacji projektu ale nie uwzględnionych w Umowie o dofinansowanie w łącznej kwocie 455 028,61 zł, poniesionych m.in. na: studium wykonalności, dokumentacji do wniosku o dofinansowanie, PFU, opinie, opłaty przyłączeniowe,
- ujęcia w środkach trwałych wartości robót na kwotę 201 255,60 zł, która stanowiła równowartość naliczonej kary dla wykonawcy.

[Sprawdzenie $22\,573\,355,44 + 455\,028,61 + 201\,255,60 = 23\,229\,639,65$].

Aktualnie, wartość (księgowa) środków trwałych uległa zmianie, z uwagi na dokonywanie przez Beneficjenta odpisów amortyzacyjnych.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi 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, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji Projektu zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.

4.2. Ustalono, że Beneficjent:

4.2.1. jako jednostka samorządu terytorialnego w zakresie archiwizacji stosuje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych* oraz wewnętrzną Procedurą archiwizacji dokumentów dla projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko przyjętą Zarządzeniem Nr 431/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Końskie z dnia 31 grudnia 2018 r.

Zapisy powyższych aktów zapewniają:

- okres przechowywania dokumentów Projektu nie krótszy niż określony w § 14, ust. 2 Umowy o dofinansowanie,
- gwarancję właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków,
- archiwizowanie dokumentacji związanej z realizacją Projektu, zgodnie z art. 140 rozporządzenia 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 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. przechowuje dokumentację Projektu w sposób uporządkowany w segregatorach umieszczonych w zamykanych szafach w swojej siedzibie, tj. w budynku Urzędu Miasta i Gminy Końskie – ul. Partyzantów 1, 26-200 Końskie:

- dokumentacja techniczna: Wydział Inwestycji, pok. 24
- dokumentacja finansowo-księgowa: Wydział Finansowy, pok. 36
- dokumentacja przetargowa: Referat Zamówień Publicznych, pok. 9
- dokumentacja projektu: Referat Pozyskiwania Środków Zewnętrznych, pok. 19.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi 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 zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” oraz Umową o dofinansowanie wykonał prawidłowo:

- tablice pamiątkowe – 2 szt.,
- zamieścił na swoich stronach internetowych informację o zrealizowanym Projekcie pod adresem: <https://umkonskie.pl/fundusze-europejskie/>, która posiada prawidłowe oznaczenia złożone ze znaku Funduszy Europejskich z nazwą programu oraz znaku Unii Europejskiej z nazwą funduszu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi 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 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. do dnia bieżącej kontroli Projekt nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje,
- 6.2.2. nie toczy się postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące Projektu,
- 6.2.3. Beneficjent dla realizacji Projektu nie nabył nieruchomości,
- 6.2.4. zgodnie z § 4 pkt. 19 Umowy o dofinansowanie na stronie internetowej <https://umkonskie.pl/fundusze-europejskie/> Beneficjent zamieścił informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych

nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w związku z realizacją projektów w ramach perspektywy 2014-2020 a także przekazał o tym informację pracownikom odpowiedzialnym za realizację Projektu,

6.2.5. na stronie internetowej Beneficjenta umieszczono:

- specjalny adres email lub,
- elektroniczny system zgłoszeń,

6.2.6. umożliwiający przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego.

6.2.7. w zakresie prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020:

- wydatki dotyczące realizacji Projektu w ramach POIiŚ 2014–2020 były kwalifikowane prawidłowo i spełniają łącznie wymagane warunki kwalifikowania w tym:
 - zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie w okresie kwalifikowalności wydatków,
 - Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczących wydatków przedstawionych do kwalifikowania,
 - Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,
 - zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami robót i dostawcami,
 - zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został faktycznie wykonany co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru wykonanych robót oraz potwierdzono w trakcie oględzin,
 - zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny oraz należycie udokumentowane,
- W trakcie realizacji Projektu nie wystąpiły przychody (określone w Rozdziale 6.9. Wytycznych kwalifikowania wydatków), które nie zostały wzięte pod uwagę w trakcie zatwierdzania Wniosku o dofinansowanie,

6.2.8. w zakresie posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego:

- Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2023 poz. 120 z późn. zmianami). Ponadto obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 406/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Końskie z dnia 29.12.2017 r., nr 6/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Końskie z dnia 10.01.2022 r. i nr 27/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Końskie z dnia 21.01.2025 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- Wydzielona ewidencja księgowa dla Projektu została formalnie wprowadzona Zarządzeniem nr 406/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Końskie z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i opisana w Załączniku nr 6 do ww. Polityki rachunkowości – Szczegółowe zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Końskie oraz Urzędu Miasta i Gminy Końskie w zakresie ewidencji funduszy pomocowych. Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Końskie nr 175/2019 z dnia 02.07.2019 r. wprowadzono oznaczenia kont analitycznych wydzielonych dla Projektu.
- W istniejącym systemie księgowym dla wyodrębnienia w ewidencji księgowej transakcji i poszczególnych operacji bankowych Projektu utworzono wyodrębnione konta syntetyczne i analityczne. Nakłady na środki trwałe w budowie ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie 080-206 „Inwestycje – śr.trwałe w bud. – Odbudowa zbiornika wodnego w Sielpi”. Wydatki dotyczące realizacji Projektu finansowane ze środków dotacji realizowane były bezpośrednio w wyodrębnionego rachunku bankowego a operacje ujmowane w systemie finansowo-księgowym na koncie 130-07 „Rachunek bieżące jednostki – Odbudowa zbiornika w Sielpi”.
- Beneficjent wprowadził formalnie i fizycznie wydzieloną ewidencję księgową dla projektu poprzez rozbudowanie kont analitycznych. Sposób wprowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej umożliwia identyfikację, wszystkich transakcji i poszczególnych operacji oraz jest zgodny z §14 pkt 1 Umowy o dofinansowanie.

6.2.9. w badanym zakresie nie stwierdzono:

- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
- występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnosi uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

1. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących zakresu określonego w punkcie F. potwierdzono:
 - 1.1. zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu z Wnioskiem i Umową o dofinansowanie, w tym z Harmonogramem Realizacji Projektu oraz niewystąpienie znaczącej modyfikacji,
 - 1.2. osiągnięcie i zachowanie celu Projektu określonego we Wniosku o dofinansowanie oraz posiadanie dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu rozumianych jako efekt ekologiczny zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
 - 1.3. przestrzeganie przez Beneficjenta wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 –2020 w zakresie

dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego oraz prawidłowość kwalifikowania wydatków.

- 1.4. prowadzenie archiwizacji dokumentacji Projektu zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 1.5. poprawność prowadzonych przez Beneficjenta działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 1.6. poprawność 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 nie stwierdził na etapie trwałości podejrzenia wystąpienia uchybienia/zagrożenia/nieprawidłowości w badanym zakresie i w związku z tym nie rekomenduje wydania zaleceń pokontrolnych.

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

- Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów sprawdzonych w trakcie kontroli zdalnej projektu nr POIS.02.05.00-00-0003/18 pn. „Rekultywacja i remediacja zbiornika wodnego w Sielpi wraz z budową infrastruktury dla udostępnienia zieleni”.
- Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 29.10.2025 r. wraz z dokumentacją fotograficzną.

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 rozpatruje 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-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 21.11.2025 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr DST.53.98.2025.

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod pozycją 6/2025.

PODPISY:

Zespół Kontrolujący:	Kierownik instytucji kontrolującej lub osoba upoważniona:
Aramowicz z Krzysztof Elektronicznie podpisany przez Aramowicz Krzysztof Data: 2025.11.21 11:26:32 +01'00' (data i czytelny podpis)	Andrzej Łukasz Michałowicz Elektronicznie podpisany przez Andrzej Łukasz Michałowicz Data: 2025.11.21 12:53:39 +01'00' (data i czytelny podpis)
Michał Jarosław Kolasiński Elektronicznie podpisany przez Michał Jarosław Kolasiński Data: 2025.11.21 12:37:01 +01'00' (data i czytelny podpis)	

Załącznik nr 2 do Informacji Pokontrolnej

PROTOKÓŁ Z OGŁĘDZIN

**przeprowadzonych w ramach kontroli prowadzonej przez
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

I. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU:

1.	Nr projektu:	POIS.02.05.00-00-0003/18
2.	Tytuł projektu:	Rekultywacja i remediacja zbiornika wodnego w Sielpi wraz z budową infrastruktury dla udostępnienia zieleni
3.	Beneficjent:	Gmina Końskie ul. Partyzantów 1, 26-200 Końskie

**II. OGŁĘDZINY STANU WYKONANYCH OBIEKTÓW/ ELEMENTÓW /SKŁADNIKÓW
MAJĄTKOWYCH ORAZ INNYCH CZYNNOSCI I DZIAŁAŃ:**

Ogłędziny przeprowadzono w dniu 29.10.2025 r. na terenie m. Końskie przy ul. Partyzantów 1 (siedziba Beneficjenta) oraz w rejonie zbiornika wodnego w Sielpi Wielkiej (miejsce realizacji zakresu rzeczowego Projektu) przez następujące osoby:

Przedstawiciele NFOŚiGW:

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Krzysztof Aramowicz | – Przewodniczący Zespołu Kontrolnego,
Doradca w Departamencie Kontroli
NFOŚiGW |
| 2. Michał Kolasiński | – Członek Zespołu Kontrolnego,
Doradca w Departamencie Kontroli
NFOŚiGW |

Przedstawiciele Beneficjenta:

- | | |
|----------------------|---|
| 1. Cezary Maliborski | – Naczelnik Wydziału Inwestycji
UMiG Końskie |
| 2. Anna Batorowska | – Kierownik Referatu Pozyskiwania
Środków Zewnętrznych UMiG
Końskie |

W celu ustalenia:

1. Stanu obiektów lub innych składników majątkowych,
2. Przebiegu czynności polegających m.in. na dostawie produktów i usług,
3. Działań informacyjno-promocyjnych i archiwizacyjnych,
4. Innych czynności i działań

oględzinom poddano:

1. W zakresie zrealizowanego zakresu rzeczowego:

1.1. Zadanie nr 2 HRP pn. „Roboty budowlane”, w tym:

- Budynki sanitariatów nr 1, 2, i 3 po północnej stronie zbiornika z elementami przyłączy: zasuwa wodociągowa, studzienka kanalizacji sanitarnej, skrzynka zasilania energetycznego z opomiarowaniem,
- Główny ciąg spacerowy z desek drewnianych,
- Ciąg spacerowy z pomostem w obrębie czaszy zbiornika po północnej stronie zbiornika,
- Przebudowana grobla ziemna z pomostem nr 1 i wyspą kończącą groblę,
- Próg przeciwrumowiskowy w ciągu rzek Czarna Konecka i Taraska z osadnikiem łapacza rumoszu,
- wybudowana wyspa kierująca płynącą wodę rzek Czarna Konecka i Taraska z pomostem nr 2, elementami ciągu spacerowego z ekokraty wypełnionej kruszywem łamanym oraz nasadzeniami kompensacyjnymi,
- Elementy małej architektury: ławki z oparciem, kosze na śmieci,
- Słupy oświetleniowe z elementami monitoringu wizyjnego.

2. W zakresie kontroli prawidłowości kwalifikowania wydatków dotyczących zrealizowanego zakresu rzeczowego

2.1. Faktura VAT nr 1/04/2022 z dnia 2022-04-01 r. – Wop nr 019, zadanie nr 2 w kategorii roboty budowlane:

- Poz. 10.1 – regulacja koryta rzeki przed łapaczem rumoszu,

2.2. Faktura VAT nr 1/11/2019/FV z dnia 2019-11-06 r. – Wop nr 028, zadanie nr 4 w kategorii działań informacyjno-promocyjnych:

- wykonanie dwóch tablic informacyjno-pamiątkowych:
 - Tablica pamiątkowa zlokalizowana w rejonie wejścia na teren zbiornika od strony ul. Spacerowej (strona płn.-zach. zbiornika),
 - Tablica pamiątkowa zlokalizowana po północnej stronie zbiornika przy drodze dojazdowej do łapacza rumoszu.

3. W zakresie działań informacyjno-promocyjnych Projektu:

- Tablice informacyjno-pamiątkowe zamontowane w następujących lokalizacjach:
 - rejon wejścia na teren zbiornika od strony ul. Spacerowej (strona płn.-zach.) – 1 szt.,
 - przy drodze dojazdowej do łapacza rumoszu po północnej stronie zbiornika – 1 szt.

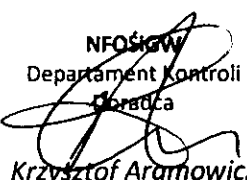
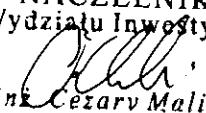
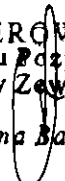
4. Miejsce i sposób gromadzenia dokumentacji:

- budynek administracyjny UMiG w Końskich przy ul. Partyzantów 1:
 - dokumentacja techniczna - Wydział Inwestycji, pok. 24,
 - dokumentacja finansowo-księgowa - Wydział Finansowy, pok. 36,
 - dokumentacja przetargowa - Referat Zamówień Publicznych, pok. 9,
 - dokumentacja projektu - Referat Pozyskiwania Środków Zewnętrznych, pok. 19.

III. ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU Z OGŁĘDZIN:

1. Dokumentacja fotograficzna z oględzin z dnia 29.10.2025 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano bez uwag.

Przedstawiciel NFOŚiGW:	Przedstawiciel Beneficjenta:
NFOŚiGW Departament Kontroli Doradca  Krzysztof Aramowicz	NACZELNIK Wydziału Inwestycji  mgr inż. Cezary Maliborski
NFOŚiGW Departament Kontroli Doradca  Michał Kołasiński	KIEROWNIK Referatu Pozyskiwania Środków Zewnętrznych  mgr Anna Batorowska

* Pouczenie:

W opisie oględzin należy:

- wymienić obiekty poddane oględzinom wraz z opisem widocznych charakterystycznych elementów, stanem realizacji i zaawansowania,
- opisać miejsca montażu urządzeń i instalacji/wykonanych robót,
- opisać miejsce i sposób przechowywania dokumentacji projektu.

Uwaga:

Uzasadnienie wyboru obiektów poddanych oględzinom oraz wybór obiektów/ instalacji/ wykonanych robót/miejsc przechowywania dokumentacji projektu dokonano na podstawie wyboru próby zgodnie z metodologią zawartą w pkt. I.4. oraz J.2. Informacji Pokontrolnej).