

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli Projektu grantowego pn. „Rozwój odnawialnych źródeł energii w gminie Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-0913/20 przeprowadzonej po jego zakończeniu w siedzibie Beneficjenta: Urząd Miejski w Czarnej Białostockiej, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka w okresie od dnia 14 kwietnia 2023 r. do dnia 19 maja 2023 r. przez:

1. Kamila Rusela – kierownika zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego,
 2. Justynę Kapuścińską – członka zespołu kontrolującego, starszego inspektora w Referacie Kontroli Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego,
- działających w imieniu Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 (dalej: IZ RPOWP) na podstawie upoważnień nr DRR-XI.44.1.11.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz nr DRR-XI.44.1.14.2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r., wydanych przez Panią Wioletę Dąbrowską - Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego z upoważnienia Marszałka Województwa Podlaskiego.

Podstawa prawna kontroli

1. art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r., poz. 818 t.j. z późn. zm.).
2. § 15 Umowy nr UDA-RPPD.05.01.00-20-0913/20-00 o dofinansowanie Projektu grantowego pn. „Rozwój odnawialnych źródeł energii w gminie Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-0913/20 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna Działania 5.1. Energetyka oparta na odnawialnych źródłach energii, zawartej w dniu 27 sierpnia 2021 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Beneficjentem: Gminą Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka, NIP 9661771733, REGON 050659036 (dalej: Umowa o dofinansowanie).

Przedmiotowy zakres kontroli

Sprawdzenie prawidłowości realizacji Projektu pn. „Rozwój odnawialnych źródeł energii w gminie Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.01.00-20-0913/20 (dalej Projekt) realizowanego na podstawie Umowy o dofinansowanie, dofinansowanego ze środków publicznych.

Kierownictwo podmiotu kontrolowanego:

1. Pan Jacek Chrulski – Burmistrz Czarnej Białostockiej.

Wyjaśnień udzielali:

1. Pan Jacek Chrulski – Burmistrz Czarnej Białostockiej,
2. Pan Piotr Kupiński – Starszy Inspektor w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej,
3. Pan Tomasz Halicki – Inspektor w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania w szczególności:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 t.j. z późn. zm.),
2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 t.j. z późn. zm.),
3. ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r. poz. 682 t.j. z późn. zm.),
4. umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.05.01.00-20-0913/20-00 z dnia 27 sierpnia 2021 r.,
5. aneksu nr UDA-RPPD.05.01.00-20-0913/20-01 z dnia 7 kwietnia 2023 r. do ww. umowy,



6. wniosków Beneficjenta o płatność nr:
- WNP-RPPD.05.01.00-20-0913/20-001 (wniosek sprawozdawczy; zatwierdzony),
 - WNP-RPPD.05.01.00-20-0913/20-002 (wniosek sprawozdawczy; zatwierdzony),
 - WNP-RPPD.05.01.00-20-0913/20-003 (wniosek sprawozdawczy; zatwierdzony),
 - WNP-RPPD.05.01.00-20-0913/20-004 (wniosek sprawozdawczy; zatwierdzony),
 - WNP-RPPD.05.01.00-20-0913/20-005 (wniosek o refundację, sprawozdawczy; zatwierdzony),
 - WNP-RPPD.05.01.00-20-0913/20-006-01 (wniosek o płatność końcową; złożony w systemie SL 2014 w dniu 2 grudnia 2022 r.; wersja wniosku o płatność końcową złożona przed rozpoczęciem kontroli po zakończeniu realizacji Projektu, podlegająca kontroli).

I. ISTOTNE WARUNKI UMOWY O DOFINANSOWANIE PROJEKTU

1. Umową o dofinansowanie wraz z zawartym do niej aneksem, całkowitą wartość Projektu ustalono na kwotę 1 318 064,11 PLN.
2. Wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu określono na kwotę 1 299 983,04 PLN.
3. IZ RPOWP przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 844 988,97 PLN stanowiącej nie więcej niż 65,00% kwoty wydatków kwalifikowalnych Projektu.
4. Wkład własny Beneficjenta określono na kwotę 454 994,07 PLN. Umową o dofinansowanie ustalono, że ww. wkład własny może być wnoszony przez Grantobiorców.
5. Okres realizacji Projektu ustalono na:
 - rozpoczęcie realizacji: 27 sierpnia 2021 r.,
 - zakończenie finansowe realizacji: 21 listopada 2022 r.
6. Podatek VAT został określony umową, jako koszt kwalifikowalny w Projekcie.

II. FAKTYCZNY STAN REALIZACJI PROJEKTU, W TYM POSTĘP RZECZOWY (CZY WSPÓŁFINANSOWANE TOWARY I USŁUGI ZOSTAŁY DOSTARCZONE), ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ O DOFINANSOWANIE ORAZ Z DANYMI PRZEKAZYWANYMI WE WNIOSKACH O PŁATNOŚĆ BENEFICJENTA

Realizacja rzeczowa Projektu

1. Przedmiotem Projektu było udzielenie przez Beneficjenta mieszkańcom gminy grantów na montaż kolektorów słonecznych (7 lokalizacji) oraz zestawów fotowoltaicznych (40 lokalizacji) na prywatnych budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Czarna Białostocka. Projekt zakładał usytuowanie ww. instalacji na budynkach bądź gruntach stanowiących własność osób prywatnych; w zależności od rzeczywistego zapotrzebowania oraz danych zebranych w deklaracjach udziału w Projekcie, grantów udzielono na instalacje o mocy od 3 kWp do 10 kWp.
2. Celem głównym Projektu było ograniczenie emisji gazów cieplarnianych poprzez budowę mikroinstalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii w gospodarstwach indywidualnych na terenie Gminy Czarna Białostocka.
3. Przedsięwzięcie obejmowało opracowanie przez Beneficjenta kryteriów i procedur, na podstawie których zostaną wyłonieni Grantobiorcy oraz, zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, przekazanie, wykorzystanie i rozliczenie wydatków kwalifikowalnych poniesionych na realizację Projektu grantowego.
4. Kontroli poddano proces ogłaszania, naboru, oceny formalnej i merytorycznej złożonych wniosków oraz zawarcia umów o powierzenie grantów, ich rozliczania i wypłacania grantów. Ze względu na dużą liczbę podpisanych umów i obszerność dokumentacji, kierując się profesjonalnym osądem, zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę w oparciu o dobór próby. Weryfikacji poddano 7 spośród 47 umów o powierzenie grantu (w tym: 2 z 7 umów dotyczących montażu kolektorów słonecznych oraz 5 z 40 umów dotyczących montażu zestawów fotowoltaicznych) na sumę kosztów kwalifikowalnych wynoszącą 178 469,98 PLN, co stanowi 14,89% ilości zawartych umów oraz 13,73% wartości kosztów kwalifikowalnych w Projekcie.



Notatka służbowa dokumentująca dobór próby stanowi załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej. Kontroli poddano dokumentację związaną z powierzeniem grantów na montaż kolektorów słonecznych oraz instalacji fotowoltaicznych w nieruchomościach wymienionych w Tabeli 1.

Tabela 1. Kolektory słoneczne oraz instalacje fotowoltaiczne wykonane w ramach Projektu, których dokumentację poddano kontroli

L.p.	Nazwisko Grantobiorcy	Lokalizacja	Rodzaj instalacji	Wartość kosztów kwalifikowalnych [PLN]
1	Ryszard K.		solarna	13 000,00
2	Marek L.		fotowoltaiczna	37 999,99
3	Waldemar K.		fotowoltaiczna	40 699,99
4	Ignacy U.		fotowoltaiczna	21 400,00
5	Paweł H.		fotowoltaiczna	27 500,00
6	Lech P.		fotowoltaiczna	18 870,00
7	Wiesław K.		solarna	13 000,00
Razem:				178 469,98

Zdygitalizowane wersje: wniosków o grant wraz z wymaganymi załącznikami; umów o powierzenie grantu z ewentualnymi aneksami; wniosków o wypłatę grantu; umów z wykonawcami, protokołów odbioru, faktur, potwierdzeń zapłaty dokumentujących nabycie instalacji fotowoltaicznych oraz dokumentacji powykonawczej instalacji poddanych kontroli, wymienionych w Tabeli 1 zapisane przez Beneficjenta na nośniku cyfrowym (płyta DVD) przekazany zespołowi kontrolującemu w trakcie kontroli stanowią załącznik nr 2 do Informacji Pokontrolnej.

- Nabór Grantobiorców przeprowadzono w oparciu o *Regulamin wyboru Grantobiorców oraz realizacji projektu grantowego pn. „Rozwój energii odnawialnych w gminie Czarna Białostocka”* (dalej: Regulamin).

Ogłoszenie o naborze wraz z treścią powyższego dokumentu oraz z załącznikami, tj. wzorami: *Wniosku o przyznanie Grantu* oraz *Oświadczenia współwłaściciela o udziale w Projekcie grantowym*, *Karty oceny formalno-merytorycznej*, *Kart oceny punktowej*, *Umowy o powierzenie Grantu*, *Oświadczenia o niewykorzystywaniu energii na cele działalności gospodarczej i rolniczej*, *Oświadczenia o wymianie pokrycia dachowego na nowe i nie zawierające azbestu*, *Oświadczenia o niewykluczeniu z możliwości otrzymania dofinansowania*, *Zapytania ofertowego dotyczącego wyboru wykonawcy instalacji OZE*, *Formularza ofertowego do Zapytania ofertowego na wykonanie instalacji OZE*, *Protokołu wyboru ofert dotyczącego wyboru wykonawcy instalacji OZE*, *Umowy na wykonanie Instalacji OZE*, *Protokołu odbioru Instalacji OZE*, *Wniosku o wypłatę Grantu*, *Oświadczenia dotyczącego sposobu wyboru wykonawcy Instalacji OZE*, *Oświadczenia o braku podwójnego dofinansowania*, *Formularza dotyczącego rezygnacji z udziału w Projekcie grantowym*, *Sprawozdania rocznego o osiągniętym efekcie ekologicznym* oraz dokumentem pn. *Minimalny zakres uproszczonej dokumentacji technicznej opracowanej przez wykonawcę* zostało opublikowane w dniu 10 grudnia 2021 r. na stronie internetowej Beneficjenta (www.czarnabialostocka.pl).

Pierwotnie ogłoszono, że nabór będzie prowadzony w okresie do 13 grudnia 2021 r. do 10 stycznia 2022 r. Oceniając zainteresowanie mieszkańców ogłoszeniem oraz mając na uwadze ilość złożonych wniosków podjęto decyzję o przedłużeniu terminu składania wniosków do dnia 31 stycznia 2022 r.

- W rezultacie przeprowadzonych ocen: formalnej, merytorycznej oraz punktowej do udziału w projekcie i podpisania umów o powierzenie grantu zakwalifikowano 32 osoby (granty dotyczyły nabycia 25 instalacji fotowoltaicznych oraz 7 instalacji solarnych). Beneficjent opublikował listy

inwestycji zakwalifikowanych do dofinansowania na swojej stronie internetowej w dniu 17 lutego 2022 r.

7. W związku z niewykorzystaniem pełnej puli dofinansowania określonego Umową o dofinansowanie, Beneficjent w dniu 23 lutego 2022 r. opublikował na stronie internetowej ogłoszenie o naborze uzupełniającym wraz z treścią Regulaminu i załącznikami. Nabór uzupełniający przeprowadzono w oparciu o niezmieniony Regulamin udzielania dofinansowania w okresie od 24 lutego 2022 r. do 15 marca 2022 r.
8. W ramach drugiego naboru do udziału w projekcie zakwalifikowano ostatecznie 17 osób (16 osób w przypadku instalacji fotowoltaicznych i 1 osobę - instalacji solarnych). Beneficjent opublikował listy inwestycji zakwalifikowanych do dofinansowania na swojej stronie internetowej w dniu 24 marca 2022 r.
9. Ostatecznie Beneficjent zawarł 47 umów o powierzenie grantu. Spośród 49 mieszkańców gminy wyłonionych w ramach obu naborów ostatecznie 2 osoby zrezygnowały z udziału w Projekcie (po jednej osobie z realizacji instalacji fotowoltaicznej oraz instalacji solarnej).

Wydruki ze strony internetowej Beneficjenta (www.czarnabialostocka.pl) dokumentujące upublicznienie ogłoszeń o naborach oraz list inwestycji zakwalifikowanych do wsparcia w ramach Projektu stanowią załącznik nr 3 do Informacji Pokontrolnej.

10. Umowy o powierzenie grantu oraz Regulamin nałożyły na Grantobiorców obowiązek samodzielnego wyboru wykonawcy instalacji na podstawie przeprowadzonej analizy rynku oraz do poniesienia wydatków w sposób oszczędny, tzn. niezawyżony w stosunku do średnich cen i stawek rynkowych i spełniający wymogi uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ponadto umowa o powierzenie grantu zobowiązuje Grantobiorców do przechowywania oraz udostępniania Grantodawcy oraz podmiotom przez niego wskazanym dokumentacji związanej z wyborem Wykonawcy i realizacją inwestycji.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej przez Beneficjenta (załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej) stwierdzono, że wszyscy Grantobiorcy ujęci w próbie poddanej kontroli złożyli *Oświadczenia dotyczące sposobu wyboru wykonawcy Instalacji OZE* zgodne ze wzorem Załącznika nr 9.1 do Regulaminu.

Ponadto w trakcie kontroli Beneficjent przedłożył zespołowi kontrolującemu kopie zebranych i przechowywanych przez Grantobiorców ofert związanych z wyborem Wykonawców instalacji w lokalizacjach wymienionych w Tabeli 1. Stwierdzono, że każdy z Grantobiorców ujętych w ww. tabeli pod poz. 1-6 zebrał i dysponował w trakcie kontroli minimum trzema konkurencyjnymi ofertami (w każdym z powyższych przypadków pojawiły się oferty składane w innej formie niż określona we wzorze *Formularza ofertowego do Zapytania ofertowego na wykonanie instalacji OZE* stanowiącego Załącznik nr 5.1.2 do Regulaminu).

Stwierdzono, że Grantobiorca ujęty w Tabeli 1 pod poz. 7 nie dysponował dokumentacją związaną z przeprowadzeniem rozeznania rynku. Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu oświadczenie Grantobiorcy z dnia 28 kwietnia 2023 r., że przed podpisaniem umowy kontaktował się telefonicznie z czterema firmami montującymi kolektory słoneczne, spośród których jedynie firma, z którą ostatecznie zawarł umowę na dostawę i wykonanie instalacji solarnej wyraziła zainteresowanie realizacją inwestycji. Pozostałe firmy oświadczały, że priorytet stanowi dla nich montaż instalacji fotowoltaicznych i nie zajmują się aktualnie montażem kolektorów słonecznych. Wzmożony popyt zamówień na instalacje fotowoltaiczne był związany ze zmianą zasad rozliczania sprzedaży energii elektrycznej przez prosumentów od dnia 1 kwietnia 2022 r.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu zestawienie pięciu instalacji solarnych o zbliżonych parametrach, tj. przeznaczonych dla 1-3 osób, wspartych w wyniku realizacji Projektu, z którego wynika, że instalacja ujęta w Tabeli 1 pod poz. 7 była drugą najtańszą w swojej kategorii, a cena brutto za jej wykonanie, tj. 13 608,00 PLN była niższa od średniej wynoszącej 14 099,00 PLN. Powyższe pozwala uznać, że brak udokumentowania przeprowadzenia rozeznania rynku nie wpływa na zawyżenie zapłaconej ceny w stosunku do średnich

cen i stawek rynkowych oraz pozwala uznać ww. wydatek za poniesiony w sposób racjonalny i spełniający wymogi uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Kopie zebranych i przechowywanych przez Grantobiorców ofert dotyczących wyboru Wykonawców instalacji w lokalizacjach wymienionych w Tabeli 1, oświadczenie Grantobiorcy z dnia 28 kwietnia 2023 r. dotyczące braku zainteresowania Wykonawców realizacją instalacji solarnej oraz wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 18 maja 2023 r. zawierające zestawienie wspartych w ramach realizacji Projektu instalacji solarnych stanowią załącznik nr 4 do Informacji Pokontrolnej.

11. Stwierdzono, że wszyscy poddani kontroli Grantobiorcy zawarli umowy dotyczące wykonania instalacji z Wykonawcami, którzy złożyli oferty najniższe cenowo. Ponadto stwierdzono, że jedynie Grantobiorca ujęty w Tabeli 1 pod poz. 1 zawarł ww. umowę w oparciu o formularz *Umowy o wykonanie instalacji OZE* stanowiący Załącznik nr 6 do Regulaminu; pozostali zawarli umowy o treści proponowanej przez Wykonawców.

12. Stwierdzono, że Beneficjent na etapie weryfikacji wniosków o udzielenie grantów w nienależytym stopniu udokumentował przeprowadzenie weryfikacji wymogu nieprowadzenia działalności gospodarczej i rolniczej w miejscu montażu instalacji.

W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu zebrane w trakcie weryfikacji wniosków o grant od Grantobiorców prowadzących działalność gospodarczą/rolniczą pisemne *Oświadczenia o niewykorzystaniu energii na cele działalności gospodarczej i rolniczej* sporządzone wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do Regulaminu. Stwierdzono, że ww. osoby podpisały oświadczenia, że energia wyprodukowana przez instalację OZE będzie wykorzystywana wyłącznie na potrzeby socjalno-bytowe w ich gospodarstwach, jednak nie uzupełniły powyższych oświadczeń w pełnym wymaganym zakresie.

W trakcie czynności kontrolnych Beneficjent złożył wyjaśnienie, że dokonywał weryfikacji złożonych oświadczeń na podstawie danych będących w jego posiadaniu, tj. kontroli działalności gospodarczej, zgłoszenia instalacji fotowoltaicznej do dystrybutora oraz oświadczeń wnioskodawców.

Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu ponownie złożone, kompletne oświadczenia Grantobiorców prowadzących działalność gospodarczą/rolniczą, w których wskazują adresy faktycznego prowadzenia ww. działalności inne niż miejsce montażu instalacji, bądź informujące o posiadaniu przez budynek mieszkalny oddzielnego przyłącza energetycznego oraz licznika energii oraz przedstawił wyjaśnienie (zobrazowane właściwą mapą), że budynek mieszkalny położony w Czarnej Wsi Kościelnej przy ul. Pięknej 45 nie jest w żaden sposób fizycznie powiązany z innymi budynkami znajdującymi się na ww. posesji a wykorzystywanymi pod działalność gospodarczą.

Ponadto Beneficjent zadeklarował, że wystąpi do wszystkich Grantobiorców z pismem przypominającym o niewykorzystywaniu energii produkowanej przez instalacje na cele związane z działalnością gospodarczą lub rolniczą.

Kopie przedstawionych przez Beneficjenta *Oświadczeń o niewykorzystaniu energii na cele działalności gospodarczej i rolniczej* oraz wyjaśnień Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r., 4 maja 2023 r. oraz 17 maja 2023 r. stanowią załącznik nr 5 do Informacji Pokontrolnej.

13. Odbioru zamontowanych instalacji fotowoltaicznych każdorazowo dokonywano protokolarnie; protokół w imieniu Grantodawcy, po dokonaniu wizji lokalnej i weryfikacji dokumentacji, zatwierdzał inspektor nadzoru inwestorskiego.

14. Grantobiorcy do składanych wniosków o wypłatę grantu każdorazowo załączali całość niezbędnej dokumentacji potwierdzającej prawidłowość realizacji inwestycji oraz poniesienie wydatków na realizację zakresu rzeczowego.

15. Beneficjent udokumentował przeprowadzenie formalnej oceny spełniania przez złożone wnioski o wypłatę grantu kryteriów określonych w Regulaminie. Beneficjent dokonał wypłaty grantów na konta wskazane w umowach o ich udzielenie.

16. Beneficjent oświadczył, że projekt został sfinansowany wyłącznie z jednego funduszu Unii Europejskiej, tj. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Projekt nie podlegał i nie podlega wsparciu z innych źródeł finansowania krajowych ani wspólnotowych i nie zachodzi przypadek nakładania się jakiegokolwiek wsparcia w projekcie. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. stanowi załącznik nr 6 do Informacji Pokontrolnej. Jednocześnie zespół kontrolujący potwierdził, że na kopiach faktur przedkładanych przez Grantobiorców nie zawarto oznaczeń wskazujących na udział innych środków niż Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.
17. Beneficjent dysponuje dokumentacją z zakresu oceny oddziaływania inwestycji na środowisko, tj. Formularzem w zakresie Oceny Oddziaływania na Środowisko z dnia 28 lutego 2020 r. zgodnym z załącznikiem nr 3 do wniosku o dofinansowanie.
18. Podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny w Projekcie. Beneficjent dysponuje Interpretacją Indywidualną z dnia 12 listopada 2021 r. (0113-KDIPT1-3.4012.759.2021.1.OS) wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej stwierdzającą, że stanowisko Beneficjenta w zakresie prawa do odliczenia/odzyskania części lub całości podatku VAT w związku z realizacją Projektu jest prawidłowe. Kopię ww. interpretacji Beneficjent załączył do złożonych w IZ RPOWP wniosków o płatność.

W trakcie kontroli Beneficjent oświadczył, że realizując Projekt ani on ani żaden inny podmiot zaangażowany w Projekt oraz wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji Projektu zarówno w fazie realizacyjnej oraz operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie ma prawnych możliwości do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT, którego wysokość została wskazana w budżecie Projektu. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające jego odzyskanie. Oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT stanowi załącznik nr 7 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

19. Zestawienie dowodów księgowych zweryfikowanych w trakcie kontroli przedstawia Tabela 2.

Tabela 1. Dokumenty księgowe poddane weryfikacji w trakcie kontroli

L.p.	Nazwa towaru lub usługi	Wystawca dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Wartość grantów [PLN]	Wydatki poniesione przez Grantobiorców brutto [PLN]	Poświadczone przez Grantodawcę wydatki kwalifikowalne [PLN]
1	Zestawienie Grantobiorców nr 1/2022	Gmina Czarna Białostocka	2022-08-18	386 058,04	594 436,46	593 935,46
2	Zestawienie Grantobiorców nr 2/2022	Gmina Czarna Białostocka	2022-08-18	25 350,00	41 551,00	39 000,00
3	Zestawienie Grantobiorców nr 3/2022	Gmina Czarna Białostocka	2022-08-26	244 200,17	378 707,25	375 692,58
4	Zestawienie Grantobiorców nr 4/2022	Gmina Czarna Białostocka	2022-08-26	35 100,00	65 086,40	54 000,00
5	Zestawienie Grantobiorców nr 5/2022	Gmina Czarna Białostocka	2022-11-18	154 280,75	238 283,00	237 355,00
Razem:				844 988,96	1 318 064,11	1 299 983,04

20. Beneficjent posiadał i okazał kontrolującemu oryginały wyciągów bankowych potwierdzających poniesienie wydatków w związku z realizacją projektu, których kopie załączono do wniosku Beneficjenta o płatność. Potwierdzono zgodność kopii dokumentów dołączonych do wniosków o płatność z oryginałami okazanymi przez Beneficjenta.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA PROJEKTU

1. W § 17 pkt 1 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wszystkich wydatków i kosztów projektu grantowego lub do korzystania z odpowiedniego kodu księgowego w sposób przejrzysty tak, aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem grantowym. Na potwierdzenie realizacji powyższego obowiązku Beneficjent przedstawił wydruki z dnia 14 kwietnia 2023 r. z programu finansowo-księgowego dokumentujące operacje księgowe na dotyczących projektu kontach analitycznych.
2. Beneficjent oświadczył, że w okresie do dnia 14 kwietnia 2023 r. nie pojawiły się dochody, które nie są związane z działalnością operacyjną Beneficjenta, a powstały w związku z realizacją Projektu.

Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz braku dochodów w projekcie wraz z wydrukami z programu finansowo-księgowego stanowią załącznik nr 8 do Informacji Pokontrolnej.

IV. WSKAŹNIKI REALIZACJI CELÓW PROJEKTU

1. Wskaźniki produktu

- 1.1. Wskaźnik „*Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE*” został zrealizowany na założonym we wniosku o dofinansowanie poziomie 7 szt., co potwierdzają zatwierdzone przez inspektora nadzoru protokoły odbioru instalacji OZE oraz dokumentacja powykonawcza.
- 1.2. Wskaźnik „*Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE*” zrealizowano na założonym we wniosku o dofinansowanie poziomie 40 szt., co potwierdzają zatwierdzone przez inspektora nadzoru protokoły odbioru instalacji OZE oraz dokumentacja powykonawcza.
- 1.3. Wskaźnik „*Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI 34)*” został określony we wniosku o dofinansowanie na poziomie 177,01 tony równoważnika CO₂. W oparciu o metodologię obliczania efektu ekologicznego przedstawioną w studium wykonalności Projektu, stanowiącym załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie oraz o dokumenty sporządzone na podstawie dokumentacji technicznej przedkładanej na etapie rozliczania grantów, tj. *Zestawienia Grantobiorców – instalacje fotowoltaiczne* oraz *Zestawienia Grantobiorców – instalacje solarne*, kontrolujący potwierdzili rzeczywistą realizację wskaźnika na założonym poziomie.
- 1.4. Wskaźnik „*Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych*” został określony we wniosku o dofinansowanie na poziomie 0,01 MWt. W oparciu o zatwierdzone przez inspektora nadzoru protokoły odbioru instalacji OZE oraz o dokumenty sporządzone na podstawie dokumentacji technicznej przedkładanej na etapie rozliczania grantów, tj. *Zestawienia Grantobiorców – instalacje fotowoltaiczne* oraz *Zestawienia Grantobiorców – instalacje solarne*, kontrolujący potwierdzili rzeczywistą realizację wskaźnika na założonym poziomie.
- 1.5. Wskaźnik „*Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych*” został określony we wniosku o dofinansowanie na poziomie 0,22 MWe. W oparciu o zatwierdzone przez inspektora nadzoru protokoły odbioru instalacji OZE oraz o sporządzone na podstawie dokumentów przedkładanych na etapie rozliczania grantów *Zestawienia Grantobiorców – instalacje fotowoltaiczne* oraz *Zestawienia Grantobiorców – instalacje solarne* kontrolujący potwierdzili rzeczywistą realizację wskaźnika na założonym poziomie.

Kopie zatwierdzanych przez inspektora nadzoru protokołów odbioru instalacji OZE oraz dokumentacji powykonawczej Beneficjent przedstawił zespołowi kontrolującemu do wglądu w trakcie kontroli. Kopie dokumentów dotyczących poziomu realizacji wskaźników Projektu, pn. *Zestawienie Grantobiorców – instalacje fotowoltaiczne* oraz *Zestawienie Grantobiorców – instalacje solarne* opracowanych na podstawie m.in. dokumentacji powykonawczej przedkładanej przez Grantobiorców na etapie rozliczania grantów stanowią załącznik nr 9 do Informacji Pokontrolnej.

2. Wskaźniki rezultatu

- 2.1. Wskaźnik „*Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE*” ustalono we wniosku o dofinansowanie na docelowym poziomie 211,27 MWhe/rok do osiągnięcia w 2023 r. Do dnia zakończenia kontroli nie upłynęło 12 miesięcy od daty zakończenia finansowego realizacji projektu, w związku z powyższym poziom realizacji wskaźnika nie został poddany weryfikacji w trakcie kontroli po zakończeniu realizacji projektu i będzie monitorowany w okresie jego trwałości.
- 2.2. Wskaźnik „*Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE*” ustalono we wniosku o dofinansowanie na docelowym poziomie 16,07 MWt/rok do osiągnięcia w 2023 r. Do dnia zakończenia kontroli nie upłynęło 12 miesięcy od daty zakończenia finansowego realizacji projektu, w związku z powyższym poziom realizacji wskaźnika nie został poddany weryfikacji w trakcie kontroli po zakończeniu realizacji projektu i będzie monitorowany w okresie jego trwałości.

V. ZGODNOŚĆ Z POLITYKAMI HORYZONTALNYMI

Beneficjent realizował Projekt zgodnie z zasadami horyzontalnymi, w tym w szczególności zrównoważonego rozwoju oraz przeciwdziałania zmianom klimatu i ład przestrzennego, na które jego oddziaływanie jest pozytywne (Projekt zakładał montaż 7 kolektorów solarnych oraz 40 instalacji fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych z terenu Gminy Czarna Białostocka, co wpłynęło na zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych CO₂, pyłów PM₁₀, PM_{2,5}, a także dwutlenku siarki, tlenków azotu, tlenku węgla).

Projekt pozostaje neutralny wobec horyzontalnych zasad: równości szans i niedyskryminacji, równouprawnienia płci oraz współpracy.

Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. w sprawie zgodności realizowanego Projektu z zasadami horyzontalnymi stanowi załącznik nr 10 do Informacji Pokontrolnej.

VI. DZIAŁANIA INFORMACYJNE I PROMOCJA PROJEKTU

1. Stosownie do zapisów § 21 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do informowania opinii publicznej o otrzymaniu wsparcia na realizację projektu grantowego z Unii Europejskiej, w tym z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego lub Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Programu, zgodnie z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu ogólnym; zamieszczania we wszystkich dokumentach, działaniach informacyjnych i promocyjnych i miejscu realizacji projektu informacji o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego lub Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Programu, m.in. za pomocą: znaku Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Funduszu; znaku Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu; znaku Województwa Podlaskiego; postępowania zgodnie z *Podręcznikiem wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.
2. Beneficjent zamieścił na swojej stronie internetowej informacje o otrzymaniu dofinansowania Projektu. Stosowne znaki oraz słowne odniesienia stosował również przy ogłoszeniach o rozpoczęciu naboru wniosków o przyznanie grantów oraz o ich rozstrzygnięciach. Wydruki ze strony internetowej www.czarnabialostocka.pl stanowią załącznik nr 3 do Informacji Pokontrolnej.
3. Korespondencja dotycząca zrealizowanego Projektu zawiera wymagane oznaczenia, a zamieszczone elementy promocji są zgodne z *Podręcznikiem wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji* w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.
4. W treści umów o powierzenie grantu zawarto zapisy zobowiązujące Grantobiorców do realizacji promocji projektu zgodnie z wytycznymi w zakresie informacji i promocji dla projektów dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

VII. SPOSÓB PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Stosownie do zapisów § 14 Umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu grantowego przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu. Dokumenty dotyczące pomocy publicznej Beneficjent zobowiązuje się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.
2. Beneficjent oświadczył, że dokumentacja dotycząca zrealizowanego projektu jest przechowywana w jego siedzibie: Urząd Miejski w Czarnej Białostockiej, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka. Oświadczenie Beneficjenta z 14 kwietnia 2023 r. dotyczące sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji Projektu stanowi załącznik nr 11 do Informacji Pokontrolnej. Wymagane w trakcie kontroli dokumenty były dostępne. Zdjęcia segregatorów, w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca Projektu zamieszczono poniżej:



Segregatory z przechowywaną dokumentacją Projektu

3. W trakcie kontroli przypomniano Beneficjentowi o obowiązku przechowywania wszystkich dokumentów związanych ze zrealizowanym projektem w celu zachowania wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego). Brak dokumentacji umożliwiającej stwierdzenie zachowania ścieżki audytu przez kontrole przeprowadzane przez inne uprawnione instytucje może skutkować niekwalifikowalnością wydatków, jako niewłaściwie udokumentowanych.

VII. POZOSTAŁE USTALENIA

1. Projekt został zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie wraz z zawartym do niej aneksem.
2. Beneficjent oświadczył, że zrealizowany projekt do dnia 14 kwietnia 2023 r. nie został objęty kontrolą innych upoważnionych instytucji. Oświadczenie Beneficjenta w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 12 do Informacji Pokontrolnej.
3. Beneficjent oświadczył, że zakupione w ramach realizacji projektu urządzenia były w momencie zakupu fabrycznie nowe, zgodne z ofertą i są używane zgodnie z ich przeznaczeniem. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 13 do Informacji Pokontrolnej.
4. Zespół kontrolujący poinformował Beneficjenta, że zrealizowany przez niego projekt może być przedmiotem kontroli innych upoważnionych instytucji.

VIII. PODSUMOWANIE

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia formalne nie mające wpływu na proces wyboru, realizacji rozliczenia przyznanych grantów. Szczegóły w pkt. II.10 – II.12. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

IX. ZALECENIA POKONTROLNE

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano.

[Handwritten signature]

Integralną część niniejszej Informacji Pokontrolnej stanowią niżej wymienione załączniki, dostępne w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku w Departamencie Rozwoju Regionalnego:

1. Notatka służbowa dotycząca doboru próby z dnia 7 kwietnia 2023 r.
2. Zdygitalizowane wersje: wniosków o grant wraz z wymaganymi załącznikami; umów o powierzenie grantu z ewentualnymi aneksami; wniosków o wypłatę grantu; umów z wykonawcami, protokołów odbioru, faktur, potwierdzeń zapłaty dokumentujących nabycie instalacji fotowoltaicznych oraz dokumentacji powykonawczej instalacji poddanych kontroli zapisane przez Beneficjenta na nośniku cyfrowym (płyta DVD).
3. Wydruki ze strony internetowej Beneficjenta (www.czarnabialostocka.pl) dokumentujące upublicznienie ogłoszeń o naborach oraz list inwestycji zakwalifikowanych do wsparcia w ramach Projektu.
4. Kopie zebranych i przechowywanych przez Grantobiorców ofert dotyczących wyboru Wykonawców, oświadczenie Grantobiorcy z dnia 28 kwietnia 2023 r. dotyczące braku zainteresowania Wykonawców realizacją instalacji solarnej oraz wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 18 maja 2023 r.
5. Kopie przedstawionych przez Beneficjenta *Oświadczeń o niewykorzystaniu energii na cele działalności gospodarczej i rolniczej* oraz wyjaśnień Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r., 4 maja 2023 r. oraz 17 maja 2023 r.
6. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. o źródłach finansowania i nienakładaniu się wsparcia w kontrolowanym projekcie.
7. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. o kwalifikowalności podatku VAT.
8. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz braku dochodów w projekcie wraz z wydrukami z programu finansowo-księgowego.
9. Kopie dokumentów dotyczących poziomu realizacji wskaźników Projektu.
10. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. w sprawie zgodności realizowanego Projektu z zasadami horyzontalnymi.
11. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. dotyczące sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentacji.
12. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. o braku kontroli innych instytucji.
13. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2023 r. dotyczące zakupionych w ramach realizacji Projektu urządzeń.

Dokonano wpisu do Książki Kontroli pod poz. 81.

Informację Pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

POUCZENIE:

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej, przed jej podpisaniem umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. Termin ten może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na pisemny wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Zastrzeżenia do Informacji Pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń. Podjęcie przez instytucję kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności/działań kontrolnych lub żądanie przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie/opinii każdorazowo przerywa bieg terminu (termin biegnie od początku). Instytucja kontrolująca, po rozpatrzeniu i uwzględnieniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację Pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub w przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń.

Ostateczna Informacja Pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu. Jeżeli kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona nie zgadza się z treścią ostatecznej Informacji Pokontrolnej może odmówić jej podpisania przedstawiając uzasadnienie odmowy i jeden egzemplarz niezaakceptowanej ostatecznej Informacji Pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu. Odmowa podpisania ostatecznej Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Do ostatecznej Informacji Pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Data: 19.06.2023

Podpis kierownika podmiotu kontrolowanego:

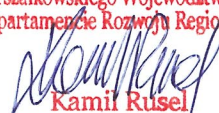
BURMISTRZ


mgr Jacek Chrulski

Data: 2023-06-14

Podpisy kontrolujących:

KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Rozwoju Regionalnego


Kamil Rusel

KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Rozwoju Regionalnego


Justyna Kapusińska

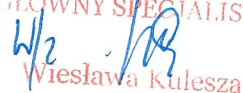
Weryfikacja zaleceń pokontrolnych:

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano

Data: 14.06.2023

Podpis kierownika Referatu Kontroli:

GŁÓWNY SPECJALISTA


Wiesława Kulesza

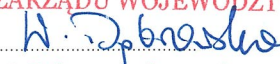
Akceptacja zaleceń pokontrolnych:

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano

Data: 14.06.2023

Podpis dyrektora/zastępcy dyrektora
Departamentu Rozwoju Regionalnego:

z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA



Wioletta Dąbrowska
z-ca Dyrektora
Departamentu Rozwoju Regionalnego