



Informacja Pokontrolna

z kontroli w miejscu realizacji projektu „Realizacja planu gospodarki niskoemisyjnej na terenie Gminy Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.04.02-20-0001/16 przeprowadzonej po zakończeniu jego realizacji, w siedzibie Beneficjenta: Urząd Miejski w Czarnej Białostockiej, ul. Torowa 14A, 16 – 020 Czarna Białostocka (NIP 9661771733, REGON 050659036) oraz w miejscach realizacji projektu szczegółowo opisanych w rozdziale II pkt 5 Informacji Pokontrolnej w okresie 29 stycznia 2018 r. do 19 lutego 2018 r. przez:

1. Urszulę Białous - kierownika zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
2. Karolinę Pakułę - członka zespołu kontrolującego, inspektora w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
3. Mariusza Półkośnika- członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku (nieobecny w dniu 28 lutego 2018 r.),
4. Annę Busłowską – członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę ds. wsparcia beneficjentów w Stowarzyszeniu Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego działających w imieniu Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na podstawie upoważnień nr DEFRR-VII.44.1.1.2.2018, DEFRR-VII.44.1.1.11.2018, DEFRR-VII.44.1.1.8.2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. oraz nr DEFRR-VII.44.2.8.2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. wydanych przez Pana Jakuba Krawczuka Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku, 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 2017 poz. 1460 t.j. z późn. zm.),
2. § 17 umowy nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0001/16-00 o dofinansowanie projektu „Realizacja planu gospodarki niskoemisyjnej na terenie Gminy Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.04.02-20-0001/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna Działania 5.4 Strategie niskoemisyjne Poddziałania 5.4.2 Strategie niskoemisyjne BOF, zawartej w dniu 18 października 2016 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2, 16 – 020 Czarna Białostocka (NIP 9661771733, REGON 050659036).

Przedmiotowy zakres kontroli

Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu „Realizacja planu gospodarki niskoemisyjnej na terenie Gminy Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.04.02-20-0001/16 realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD. 05.04.02-20-0001/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna Działania 5.4 Strategie niskoemisyjne Poddziałania 5.4.2 Strategie niskoemisyjne BOF, dofinansowanego ze środków publicznych.

Kierownictwo podmiotu kontrolowanego:

1. Pan Jacek Chrulski - Burmistrz Gminy Czarna Białostocka

Wyjaśnieni udzielali:

1. Pan Jacek Chrulski - Burmistrz Gminy Czarna Białostocka

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania w szczególności:

1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 i 2201),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077),
3. ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. 2017 poz. 1405),
4. umowy nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0001/16-00 o dofinansowanie projektu „Realizacja planu gospodarki niskoemisyjnej na terenie Gminy Czarna Białostocka” nr WND-RPPD.05.04.02-20-0001/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna Działania 5.4 Strategie niskoemisyjne Poddziałania 5.4.2 Strategie niskoemisyjne BOF, zawartej w dniu 18 października 2016 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Czarna Białostocka, ul. Traugutta 2, 16 – 020 Czarna Białostocka (NIP 9661771733, REGON 050659036), zwanej dalej Umową o dofinansowanie Projektu
oraz
5. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-001-04 (o płatność pośrednią),
6. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-002-02 (wniosek sprawozdawczy),
7. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-003-01 (wniosek sprawozdawczy),
8. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-004-01 (wniosek sprawozdawczy),
9. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-005-01 (o płatność pośrednią złożony dnia 13.11.2017 r. zgodnie z *Potwierdzeniem odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej* (wersja wniosku o płatność pośrednią złożona przed rozpoczęciem kontroli w miejscu realizacji projektu, podlegająca kontroli),
10. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-006-01 wniosek o płatność końcową, złożony dnia 13.12.2017 r. zgodnie z *Potwierdzeniem odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej* (wersja wniosku o płatność końcową złożona przed rozpoczęciem kontroli w miejscu realizacji projektu, podlegająca kontroli).

Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych przez Beneficjenta, które zostały ujęte w ww. wnioskach o płatność oraz ze względu na dużą ilość oprav i rozległy obszar ich lokalizacji 27,66% efektu rzeczowego, tj. punktów oświetleniowych na terenie gminy Czarna Białostocka.

I. ISTOTNE WARUNKI UMOWY O DOFINANSOWANIE PROJEKTU

1. Umową o dofinansowanie Projektu nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0001/16-00 z dnia

18 października 2016 r. Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 2 221 546,59 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85 % kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu.

2. Całkowite wydatki kwalifikowalne projektu określono na kwotę 2 613 584,23 PLN, w tym:
 - współfinansowanie UE w kwocie 2 221 546,59 PLN,
 - wkład własny Beneficjenta w kwocie 392 037,64 PLN.
3. Całkowitą wartość projektu określono na kwotę 2 613 584,23 PLN.
4. Okres realizacji projektu ustalono na:
 - rozpoczęcie realizacji projektu: 15.01.2016 r.
 - zakończenie finansowe realizacji projektu: 29.12.2017 r.
5. W projekcie nie przewidziano cross-finansingu.
6. Zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym.

II. FAKTYCZNY STAN REALIZACJI PROJEKTU, W TYM POSTĘP RZECZOWY (CZY WSPÓLFINANSOWANE TOWARY I USŁUGI ZOSTAŁY DOSTARCZONE), ZGODNOŚĆ Z UMOWĄ O DOFINANSOWANIE ORAZ Z DANymi PRZEKAZYWANymi WE WNIOskACH O PŁATNOŚĆ BENEFICJENTA

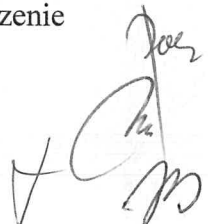
1. Głównym celem projektu jest zmniejszenie emisji CO₂ na terenie Gminy Czarna Białostocka.

2. Zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie projekt polega na wymianie 1 374 sztuk punktów oświetleniowych zarówno w głównych ciągach komunikacyjnych, jak przyległych ulicach znajdujących się na terenie Gminy Czarna Białostocka.

3. W trakcie kontroli sprawdzono oryginały wszystkich umów z wykonawcami, dowodów księgowych, potwierżeń przelewów, wyciągów bankowych, protokołu odbioru końcowego załączonych do wniosków o płatność Beneficjenta od nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-001 do wniosku o płatność końcową nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-006 (wersja złożona dnia 13.12.2017 r.), potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, że kopie ww. dokumentów załączone do wniosków o płatność Beneficjenta są zgodne z oryginałami okazanymi w trakcie czynności kontrolnych z zastrzeżeniem dotyczącym faktury VAT nr FS-SUI/17/10/4 z dnia 09.10.2017 r. Na okazanym w trakcie kontroli projektu oryginale ww. faktury znajdują się skreślenia i dodatkowe adnotacje dotyczące kwoty do wypłaty z 2 567 180,58 zł na 2 541 508,78 zł. Ww. korekta zapisów opisu faktury VAT nr FS-SUI-17/10/4 z dnia 09.10.2017 r. dokonana w dniu 29.12.2017 r. opatrzona została podpisem osoby dokonującej poprawki. Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia Faktury VAT nr FS-SUI-17/10/4 z dnia 09.10.2017 r. z dokonaną po dacie złożenia wniosku o płatność końcową nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-006-01 poprawką stanowi **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.

Kopie faktur ujętych w Tabeli nr 1 *Dokumenty objęte weryfikacją w trakcie kontroli* stanowią załączniki do wniosków o płatność.

4. W umowie o dofinansowanie projektu podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym we wszystkich kategoriach budżetowych. Beneficjent w trakcie kontroli złożył oświadczenie

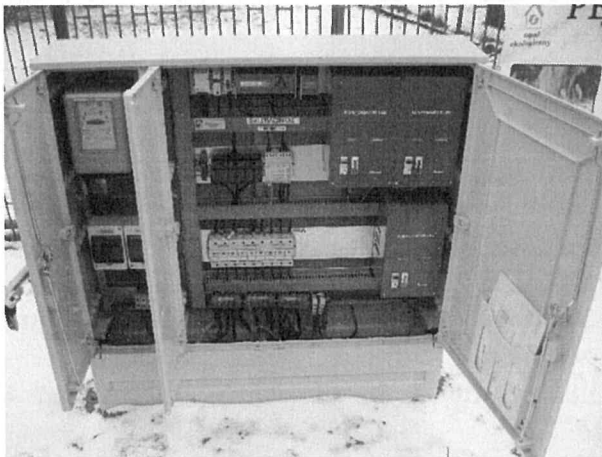


o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 29 stycznia 2018 r., z którego wynika, że realizując powyższy projekt nie ma możliwości odzyskania podatku VAT. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT, jeśli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Gminę Czarna Białostocka. Na potwierdzenie braku możliwości odzyskania przez Beneficjenta w projekcie podatku VAT Beneficjent przedłożył Instytucji Zarządzającej poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię indywidualnej interpretacji nr 0461-ITPP3.4512.712.2016.1.PB z dnia 23 listopada 2016 r. Z treści ww. interpretacji indywidualnej wynika, że Beneficjent nie ma prawa do odliczenia podatku zawartego w wartości całkowitej realizowanego projektu.

Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29 stycznia 2018 r. o kwalifikowalności podatku VAT stanowi **Załącznik nr 2** do Informacji Pokontrolnej. Kopia interpretacji indywidualnej załączono do wniosku Beneficjenta o płatność.

5. W trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu w dniu 9 lutego 2018 r. w obecności Pana Wojciecha Pyżyka – Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej, tj. osoby wskazanej przez Beneficjenta, dokonano oględzin wybranej próby efektu rzeczowego przewidzianego umową o dofinansowanie projektu w następujących miejscach realizacji projektu: ul. Piłsudskiego i Plac Konstytucji 3 Maja w Czarnej Białostockiej oraz w miejscowościach: Niemczyn, Zdroje, Zamczysk, Karczysko, Łapczyn, Klimki, Oleszkowo, Wólka Ratowiecka, Czarna Wieś Kościelna, Kosmaty Borek. W wyniku oględzin wybranej próby efektu rzeczowego zespół kontrolujący stwierdził, że zrealizowany efekt rzeczowy jest zgodny z zakresem rzeczowym określonym umową o dofinansowanie projektu.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony zostały protokół oględzin, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron. Protokół z oględzin z dnia 09 lutego 2018 r. oraz płyta CD zawierająca zdjęcia wykonane przez kontrolujących w trakcie kontroli w dniu 09 lutego 2018 r. oraz wyjaśnienia dotyczące lokalizacji szafy oświetleniowej w miejscowości Oleszkowo Beneficjenta zawarte w piśmie nr RI.7013.6.2017 z dnia 15 lutego 2018 r. stanowią **załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej. Przykładowe zdjęcia wykonane przez kontrolujących w dniu 09 lutego 2018 r. zamieszczono poniżej.





Zdjęcia 1 – 8 Zmodernizowane oświetlenie uliczne na terenie Gminy Czarna Białostocka

Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29 stycznia 2018 r. stwierdzające, że zakupione środki trwałe są fabrycznie nowe stanowi **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej. Projekt nie jest objęty pomocą publiczną. 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 kontrolowanym projekcie. Oświadczenie Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy stanowi **załącznik nr 5** do Informacji Pokontrolnej.

Handwritten signature and initials

Beneficjent dysponuje oryginałami dokumentacji z postępowania OOS, których poświadczone kopie przedstawił wcześniej IZ RPOWP przy wniosku o dofinansowanie. Okazane zespołowi kontrolującemu oryginały dokumentacji z postępowania OOS są zgodne z kopiami przekazanymi wcześniej IZ RPOWP.

Tabela nr 1 Dokumenty objęte weryfikacją w trakcie kontroli zawarte w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr:
 WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-001-04, WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-005-01 i wniosku o płatność końcową nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-006 złożonym dnia
 13.12.2017 r. zgodnie z potwierdzeniem odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej (do wniosków nr WNP- RPPD.05.04.02-20-0001/16-002, WNP-
 RPPD.05.04.02-20-0001/16-003, WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-004 nie załączono dowodów księgowych rozliczających projekt)

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto (PLN)	Wydatki kwalifikowalne (PLN) wskazane przez Beneficjenta w opisach faktur
1	16/10/17	16.10.2017	10.11.2017	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru z branży elektrycznej (...)	20 787,00	20 787,00*
2	0051/10/2017	11.10.2017	10.11.2017	Za sprawowanie nadzoru autorskiego nad zadaniem (...)	3 075,00	3 075,00
3	FS-SUV/17/10/4	09.10.2017	15.11.2017	Realizacja planu gospodarki niskoemisyjnej na terenie Gminy Czarna Białostocka	2 567 180,58	2 414 433,34
4	FS 387/2017	07.12.2017	12.12.2017	Wykonanie tablic info. z tubond wraz z montażem	369,00	369,00
5	Faktura VAT 0029/07/2016	04.07.2016	11.07.2016	Wykonanie usługi opracowania Studium wykonalności dla projektu (...)	2 000,00	2 000,00
6	Faktura Vat 0006/03/2016	29.03.2016	14.04.2016	Wykonanie usługi opracowania „Audytu efektywności wykorzystania energii (...)”	12 177,00	12 177,00

7	Faktura VAT 0017/05/2016	31.05.2016	10.06.2016	Wykonanie usługi opracowania kompletnej dokumentacji programowej	6150,00	6150,00
Razem					2 611 738,58	2 458 991,34**
Całkowita wartość projektu zgodnie z umową o dofinansowanie (PLN)					2 613 584,23 PLN	
Całkowite wydatki kwalifikowalne zgodnie z umową o dofinansowanie (PLN)					2 613 584,23 PLN	

* kwota przekracza limit określony dla tego kosztu w kwocie 20 000,00 zł. we wniosku o dofinansowanie projektu. Wydatek ponad określony limit został ujęty we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-005, którego weryfikacja nie została zakończona. Beneficjent we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-005 w pozycji dotyczącej zadania 5 Nadzór inwestorski nad inwestycją jako kwotę kosztów kwalifikowalnych wskazał 20 787,00 zł, a kwotę dofinansowania 17 668,95 zł. Wobec powyższego nadwyżka w kwocie 787,00 zł powinna być uznana za wydatek niekwalifikowalny w tej kategorii wydatku. **Biorąc pod uwagę fakt, że wniosek o płatność poświadczony został w dniu 13.11.2017 r. oraz wniosek o płatność końcową złożony w dniu 13 grudnia 2017 r. nie zostały do dnia zakończenia kontroli projektu zatwierdzone przez IZ RPOWP na lata 2014 – 2020, podane kwoty mogą być nieostateczne.

Instytucja Zarządzająca pismami nr:

- DEFRR-III.44.23.2017 z dnia 22 września 2017 r. poinformowała Beneficjenta o pomniejszeniu wydatków kwalifikowalnych o 5% z tytułu naruszeń w postępowaniu przetargowym na dostawę lamp i opraw oświetleniowych,
- DEFRR-V.433.32.1.2017 z dnia 06 lutego 2017 r. poinformowała Beneficjenta o pomniejszeniu wydatków kwalifikowalnych o 25% z tytułu naruszeń w przeprowadzonej procedurze wyboru wykonawcy opracowania studium wykonalności projektu,
- DEFRR-V.433.32.1.2017 z dnia 08 marca 2017 r. poinformowała Beneficjenta o pomniejszeniu wydatków kwalifikowalnych o 5% z tytułu naruszeń w przeprowadzonej procedurze wyboru wykonawcy opracowania audytu efektywności energetycznej.



III. EWIDENCJA KSIĘGOWA PROJEKTU

1. Zgodnie z wymogami § 19 ust. 1 Umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wszystkich wydatków i kosztów projektu lub do korzystania z odpowiedniego kodu księgowego w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem, z wyłączeniem wydatków rozliczanych w oparciu o metody uproszczone wskazane w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020*.

Beneficjent prowadzi pełną rachunkowość. Na potwierdzenie realizacji w/w obowiązku wynikającego z ww. umowy Beneficjent przedstawił oświadczenie o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej, *Zarządzenie nr 29/2015 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej w zakresie rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi* wraz z wydrukami z wyodrębnionych na potrzeby realizacji projektu kont księgowych.

2. Beneficjent oświadczył, że do dnia 29 stycznia 2018 r. nie pojawiły się żadne dochody nie związane z działalnością operacyjną Beneficjenta a powstałe w związku z realizacją projektu oraz że w przypadku wystąpienia w projekcie dochodów, zgodnie z §4 Umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązał się przedstawić IZ RPOWP ich ewidencję.

Oświadczenie dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej i braku dochodów w projekcie, *Zarządzenie nr 29/2015 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej w zakresie rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi* wraz z wydrukami z wyodrębnionych na potrzeby realizacji projektu kont księgowych stanowią **załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej.

Ewidencja środków trwałych

Zmodernizowane w ramach projektu punkty oświetleniowe zostały zaewidencjonowane na koncie środki trwałe w budowie, a następnie na podstawie dokumentu OT nr 12/2017 z dnia 31.12.2017 r. zaewidencjonowane w Ewidencji Środków Trwałych, której kserokopia stanowi **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.

IV. WSKAŹNIKI REALIZACJI CELÓW PROJEKTU

Wskaźnik produktu:

1. Wskaźnik „Liczba nowych/zmodernizowanych punktów w oświetleniu ulicznym”, którego wartość docelowa została określona na poziomie 1374 szt. został zrealizowany w 100%. Osiągnięcie wskaźnika potwierdza protokół odbioru końcowego inwestycji z dnia 09.10.2017 r. Beneficjent dysponuje oryginałem ww. protokołu, którego poświadczoną kopię przedstawił wcześniej IZ RPOWP przy wniosku o płatność. Okazany zespołowi kontrolującemu oryginał ww. protokołu jest zgodny z kopią przekazaną wcześniej IZ RPOWP. Oględziny dokonane na próbie efektu rzeczowego potwierdziły zgodność badanego zakresu rzeczowego.

Wskaźnik rezultatu:

1. Wartość docelowa wskaźnika „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych” została określona umową o dofinansowanie projektów w 2017 roku na podstawie audytu ex – ante (złącznik do wniosku o dofinansowanie) na poziomie 247,00 tony równoważnika CO₂/rok. We wniosku o dofinansowanie projektu, w części dotyczącej źródła pozyskania informacji o wskaźniku Wnioskodawca założył, że będzie nim audyt energetyczny ex post.

Beneficjent w części dotyczącej wskaźników projektu zawartej we wniosku o płatność końcową (złożonym w dniu 13.12.2017 r.) wykazał realizację ww. wskaźnika na poziomie 0 tony równoważnika CO₂.

Audyt ex-post z dnia 20 grudnia 2017 r., okazanego w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu, którego poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia stanowi **załącznik nr 8** do Informacji Pokontrolnej, potwierdza realizację wskaźnika „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych” w 2018 r. na poziomie 330 tony równoważnika CO₂/rok.

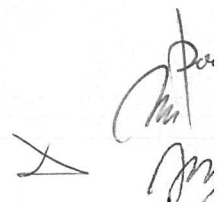
Beneficjent w piśmie nr RI.7313.16.2016 z dnia 15 lutego 2018 r. wyjaśnił, że opracowany audyt energetyczny ex – post, potwierdzający osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w wyniku wykonywanych prac dla zakończonego projektu, określa rok docelowy jako 2018, natomiast w złożonym dnia 3 października 2016 r. wniosku o dofinansowanie realizacji projektu analogiczny punkt dotyczy roku 2017. W ww. piśmie Beneficjent wyjaśnił również, że projekt, który został zakończony w drugiej połowie 2017 r. (pierwotny termin to: sierpień 2017 r.), szacowanie rocznego spadku emisji gazów cieplarnianych na podstawie pozostałych czterech miesięcy jest mniej miarodajne niż porównywalne szacowanie przeprowadzone dla pełnych 12 miesięcy.

Beneficjent w ww. piśmie zwrócił się Instytucji Zarządzającej RPOWP na lata 2014 – 2020 z prośbą o zmianę złożonego wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w zakresie docelowego dla wskaźnika „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych” z roku 2017 na 2018.

Pismo Beneficjenta nr RI.7313.16.2016 z dnia 15 lutego 2018 r. znajduje się przy wniosku Beneficjenta o płatność.

Beneficjent w piśmie nr RI.7313.16.2016 z dnia 26 lutego 2018 r. wyjaśnił, że wartość wskaźnika „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI 34)”, tj. 247 [tony równoważnika CO₂] została oszacowana przez Beneficjenta na etapie identyfikacji projektu w 2015 roku tj. przygotowania fiszki zgłoszeniowej dla projektów pozakonkursowych w ramach Strategii ZIT BOF planowanych do wsparcia w RPOWP 2014-2020. Pozostając w zgodności z w/w fiszką, zaakceptowaną przez IZ, Beneficjent przygotował wniosek aplikacyjny i przedłożył go do oceny na wezwanie IZ Nr RPPD.05.04.02-IZ.00-20-001/16 z dnia 30 czerwca 2016 roku. Beneficjent wyjaśnił również, że podstawą tego szacowania był sporządzony w 2015 roku „Plan gospodarki niskoemisyjnej dla miasta Białegostoku i gmin Choroszcz, Czarna Białostocka, Dobrzyniewo Duże, Juchnowiec Kościelny, Łapy, Supraśl, Wasilków, Zabłudów do roku 2020”, który zawiera pod pozycją CZA002 wyliczenie planowego efektu ekologicznego modernizacji całości oświetlenia ulicznego (1543 lamp) w gminie. Jako wartość docelową efektu ekologicznego wyliczonego przez sporządzających PGN wskazano 297,88 [tony równoważnika CO₂]. Beneficjent zakładał na etapie planowania projektu wymianę ok. 1300 lamp (przed analizą oświetlenia ulicznego w gminie i wyborem realizowanego wariantu w projekcie). Wartość wskaźnika którą wpisano do fiszki i wniosku aplikacyjnego została obliczona w następujący sposób:

- 297,88 [tony równoważnika CO₂] / 1543 szt. = 0,19 [tony równoważnika CO₂]/szt.





- 0,19 [tony równoważnika CO₂]/szt. x 1300 szt. = 247 [tony równoważnika CO₂].

Po wykonanej w 2016 roku kompleksowej analizie oświetlenia ulicznego w gminie, Beneficjent wybrał do realizacji w ramach powyższego projektu wariant zakładający wymianę 1374 szt. lamp oświetlenia ulicznego. W wyniku przeprowadzonych działań modernizacyjnych w 2017 roku oraz wykonanym audycie energetycznym ex-post (rok odniesienia 2018), wartość tego wskaźnika wyniosła 330 [tony równoważnika CO₂] na dzień 20.12.2017 r.

Mając jednak na uwadze wartość wskaźnika produktu „Liczba nowych/zmodernizowanych punktów w oświetleniu ulicznym” w ilości 1 374 szt. szacunek 247 [tony równoważnika CO₂] odnosi się do 1 300 szt. lamp a nie do 1 374 szt. lamp ulicznych wydaje się błędny.

W piśmie nr RI.7313.16.2016 z dnia 26 lutego 2018 r. Beneficjent wyjaśnił, że w wyniku zaistniałych zmian w RPO WP i Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, wskaźnik rezultatu, jaki był wybrany na etapie aplikowania o środki „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI 34)”, został przeniesiony do wskaźników produktu jako kluczowy dla osi priorytetowej. W związku z powyższym, Beneficjent w dniu 22 lutego 2018 r. dokonał we wniosku aplikacyjnym jego przeniesienia do wskaźników produktów i przedłożył zaktualizowany wniosek do IZ. Z uwagi na powyższe Beneficjent dokona również ponownego przeliczenia wartości tego wskaźnika z uwagi na konieczność jego ustalania na 2017 r.

Pismo Beneficjenta nr RI.7313.16.2016 z dnia 26 lutego 2018 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące wskaźnika rezultatu stanowi Załącznik nr 8 do Informacji Pokontrolnej.

Wskaźnik rezultatu ze względu na brak do dnia zakończenia kontroli ostatecznego audytu ex post z ponownym przeliczeniem oraz złożonym wnioskiem Beneficjenta o dokonanie zmian we wniosku o dofinansowanie nie może być zmierzony.

Poziom realizacji ww. wskaźników produktu i rezultatu w okresie sprawozdawczym wniosku Beneficjenta o płatność końcową jest zgodny z danymi wykazanymi w części *Postęp rzeczowy/wskaźniki produktu/wskaźniki rezultatu* wniosku Beneficjenta o płatność końcową (złożony w dniu 13.12.2017 r.).

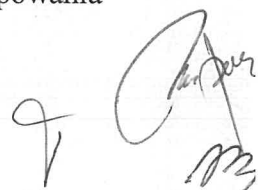
V. ZGODNOŚĆ Z ZASADAMI HORYZONTALNYMI

Realizowany przez Beneficjenta projekt wpływa pozytywnie na zasadę zrównoważonego rozwoju, przeciwdziałania zmianom klimatu i ładu przestrzennego oraz neutralnie na zasadę równości szans i niedyskryminacji, równouprawnienie płci i współpracę.

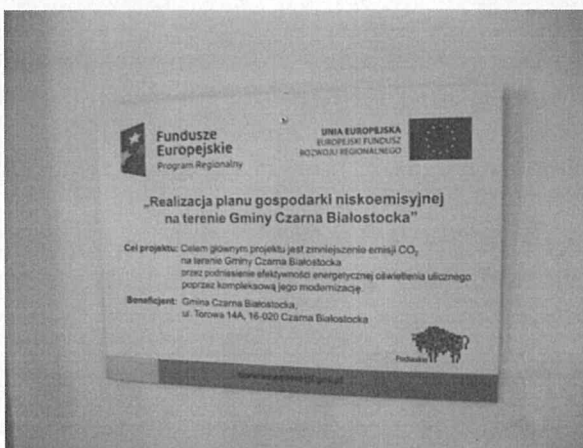
Beneficjent oświadczył w trakcie kontroli, że realizował projekt zgodnie z ww. zasadami horyzontalnymi. Oświadczenie Beneficjenta stanowi **załącznik nr 9** do Informacji Pokontrolnej.

VI. DZIAŁANIA INFORMACYJNE I PROMOCJA PROJEKTU

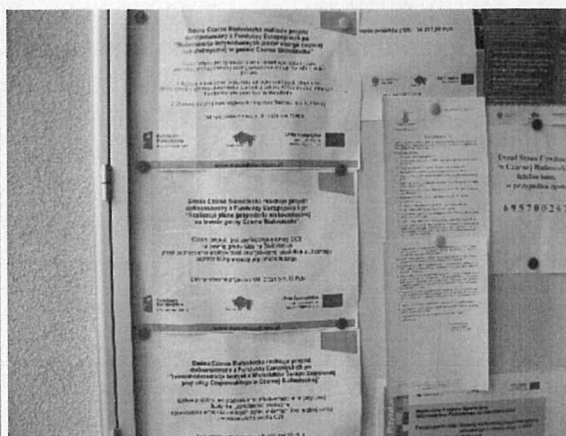
1. Zgodnie z § 23 Umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązany jest do informowania opinii publicznej o otrzymaniu wsparcia na realizację Projektu z Unii Europejskiej, w tym z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz z Programu, zgodnie z wymogami, o których mowa w Rozporządzeniu ogólnym; zamieszczenia we wszystkich dokumentach, działaniach informacyjnych i promocyjnych i miejscu realizacji Projektu informacji o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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. W trakcie oględzin efektu rzeczowego dokonanych w dniu 09 lutego 2018 r. stwierdzono, że w siedzibie Beneficjenta znajduje się tablica pamiątkowa.
 3. Wydruki ze strony internetowej Beneficjenta zawierające informację o realizacji projektu opatrzone znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i Funduszu; znaku Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu; znaku Województwa Podlaskiego wraz z kserokopią wybranej strony informacyjnego magazynu Gminy Czarna Białostocka pn. „Rozmaitości” nr 284 z czerwca 2017 r. zawierającej informację o realizowanym projekcie stanowią **załącznik nr 10** do Informacji Pokontrolnej.
 3. Korespondencja dotycząca realizowanego Projektu zawiera oznaczenia wymagane w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.



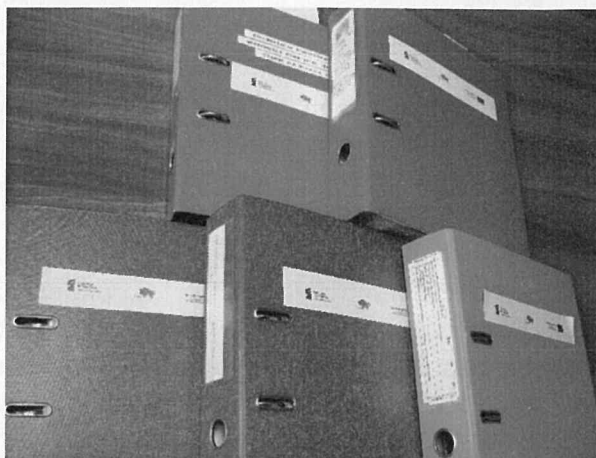
Zdjęcie 9 Tablica pamiątkowa



Zdjęcie 10 Plakat informacyjny

VII. SPOSÓB PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Zgodnie z § 16 Umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres trzech 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 zobowiązał się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.



Zdjęcie 11 Segregatory, w których przechowywana jest dokumentacja dotycząca projektu

2. W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumentacja jest przechowywana w odrębnych, oznaczonych właściwymi logotypami segregatorach w siedzibie Beneficjenta. Beneficjent przedstawił oświadczenie o sposobie przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu stanowiące **załącznik nr 11** do Informacji Pokontrolnej. Wszystkie wymagane w trakcie kontroli dokumenty były dostępne.
3. W trakcie kontroli przypomniano Beneficjentowi o obowiązku przechowywania wszystkich dokumentów związanych z zrealizowanym Projektem w celu zachowania wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego). Brak dokumentacji umożliwiającej stwierdzenie zachowania ścieżki audytu przez kontrole przeprowadzane przez uprawnione instytucje może skutkować niekwalifikowalnością wydatków jako niewłaściwie udokumentowanych.

VIII. POZOSTAŁE USTALENIA

1. Projekt jest realizowany zgodnie z Umową nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0001/16-00 o dofinansowanie projektu z dnia 18 października 2016 r.
2. Beneficjent oświadczył, że realizowany projekt do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do dnia 29 stycznia 2018 r. nie został objęty kontrolą innej instytucji kontrolującej. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29 stycznia 2018 r. stanowi **załącznik nr 12** do Informacji Pokontrolnej.
3. Zespół kontrolujący poinformował Beneficjenta, że realizowany przez niego projekt może być przedmiotem kontroli innych upoważnionych instytucji.
4. Beneficjent w piśmie z dnia 29 stycznia 2018 r. wyjaśnił, że nastąpiła zmiana siedziby Gminy Czarna Białostocka na: Gmina Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16 – 020 Czarna Białostocka. Pismo Beneficjenta z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany adresu siedziby stanowi **załącznik nr 13** do Informacji Pokontrolnej.

IX. PODSUMOWANIE

W trakcie kontroli projektu ustalono:

1. Beneficjent w piśmie z dnia 29 stycznia 2018 r. wyjaśnił, że nastąpiła zmiana siedziby Gminy Czarna Białostocka na: Gmina Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16 – 020 Czarna Białostocka.
2. Zespół kontrolujący stwierdził, że kopie ww. dokumentów załączone do wniosków o płatność Beneficjenta są zgodne z oryginałami okazanymi w trakcie czynności kontrolnych z zastrzeżeniem dotyczącym faktury VAT nr FS-SUI/17/10/4 z dnia 09.10.2017 r. Na

okazanym w trakcie kontroli projektu oryginał ww. faktury znajdują się skreślenia i dodatkowe adnotacje dotyczące kwoty do wypłaty z 2 567 180,58 zł. na 2 541 508,78 zł. Ww. korekta zapisów opisu faktury VAT nr FS-SUI-17/10/4 z dnia 09.10.2017 r. dokonana w dniu 29.12.2017 r. opatrzona została podpisem osoby dokonującej poprawki.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienie i/lub nieprawidłowość:

1. Wskaźnik „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych” ze względu na brak dnia zakończenia kontroli ostatecznego audytu ex post z ponownym przeliczeniem wartości oraz złożonym wnioskiem Beneficjenta o dokonanie zmian we wniosku o dofinansowanie nie może być zmierzony (ustalenie str. 10 – 11 Informacji Pokontrolnej).

2. Beneficjent na fakturze nr 16/10/17 z dnia 16.10.2017 r., która dotyczy pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego z branży elektrycznej wskazał kwotę kosztów kwalifikowalnych w wysokości 20 787,00 zł. Kwota ta przekracza o kwotę 787,00 zł. ustalony dla tej kategorii limit określony na poziomie 20 000,00 zł. Ww. faktura stanowi załącznik do wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-005, którego weryfikacja nie została zakończona (ustalenie str. 7 – 8 Informacji Pokontrolnej).

Na podstawie zapisów §20 ust. 5 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPD.05.04.02-20-0001/16 -00 z dnia 18 października 2016 r. przesunięcia pomiędzy kategoriami wydatków, wynikające z przyczyn innych niż określone w ust. 4, wymagają pisemnego poinformowania IZ RPOWP. IZ RPOWP może wyrazić sprzeciw lub wyrazić zgodę i określić zakres zmian Umowy, w stosunku do planowanych zmian w ciągu 21 dni kalendarzowych od dnia ich zgłoszenia. Wnioski o płatność nr WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-05 i WNP-RPPD.05.04.02-20-0001/16-06 są w trakcie weryfikacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, jeśli wydatki w kwocie 787,00 zł. na podstawie zapisów §20 ust. 5 umowy o dofinansowanie projektu nie zostaną przesunięte pomiędzy kategoriami wydatków powinny być uznane za wydatki niekwalifikowalne w projekcie.

X. ZALECENIA POKONTROLNE

Ze względu na brak do zakończenia kontroli ostatecznej wersji audytu ex-post, złożony wniosek Beneficjenta o zmianę wniosku o dofinansowanie projektu oraz niezakończoną weryfikację wniosków o płatność zaleceń pokontrolnych nie sformułowano.

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

1. Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia Faktury VAT nr FS-SUI-17/10/4 z dnia 09.10.2017 r.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29 stycznia 2018 r. o kwalifikowalności podatku VAT.
3. Protokół z oględzin z dnia 09 lutego 2018 r. oraz płyta CD zawierająca zdjęcia wykonane przez kontrolujących w trakcie kontroli w dniu 09 lutego 2018 r., wyjaśnienia Beneficjenta zawarte w piśmie nr RI.7013.6.2017 z dnia 8 lutego 2018 r. oraz 15 lutego 2018 r.
4. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29 stycznia 2018 r. stwierdzające, że zakupione środki trwale są fabrycznie nowe.
5. Oświadczenie Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy.

6. Oświadczenie dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej i braku dochodów w projekcie, kserokopia Zarządzenia nr 29/2015 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej w zakresie rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi wraz z wydrukami z wyodrębnionych na potrzeby realizacji projektu kont księgowych.
7. Kopia Ewidencji Środków Trwałych wraz z dokumentem OT.
8. Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia audytu ex-post z 20 grudnia 2017 r., Pismo Beneficjenta nr RI.7313.16.2016 z dnia 26 lutego 2018 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące wskaźnika rezultatu.
9. Oświadczenie Beneficjenta o realizowaniu projektu zgodnie z politykami horyzontalnymi.
10. Wydruki ze strony internetowej Beneficjenta wraz z kserokopią strony zawierającą informację o realizowanych przez Beneficjenta projekcie z czasopisma „Rozmaitości”.
11. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące przechowywania i archiwizowania dokumentacji.
12. Oświadczenie Beneficjenta kontroli przeprowadzanej przez upoważnioną instytucję.
13. Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 29 stycznia 2018 w sprawie zmiany adresu siedziby.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod numerem 42.

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: 06.03.2018

Podpis kierownika
podmiotu kontrolowanego:

BURMISTRZ
[Signature]
mgr Jacek Chrulski

2018-02-28

Data: KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego

[Signature]
Urszula Białous

..... KONTROLER
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego
w Departamencie Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
[Signature]
Karolina Pakula

Bustaowska Anna
Główny specjalista ds. wsparcia beneficjentów
w Stowarzyszeniu BDF
Weryfikacja zaleceń pokontrolnych
Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano.

Data: 28.02.2018

Podpis kierownika Referatu Kontroli:
KIEROWNIK
Referatu Kontroli

[Signature]
Alina Stefanowicz

Akceptacja zaleceń pokontrolnych

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano.

Data: 28.02.2018

Podpis dyrektora/zastępcy dyrektora
Departamentu Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego.

z/np. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

[Signature]
Jakub Krawczuk
DYREKTOR
Departamentu Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego