

## Informacja Pokontrolna

z kontroli w miejscu realizacji projektu: „Termomodernizacja budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej” nr projektu WND-RPPD.05.03.01-20-0066/16, przeprowadzonej po zakończeniu jego realizacji w siedzibie Beneficjenta: ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka, NIP 9661771733, REGON 050659036 oraz w miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu, budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej w okresie od 5 kwietnia 2018 r. do 26 kwietnia 2018 r. przez:

1. Damiana Godlewskiego – kierownika zespołu kontrolującego, inspektora w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
2. Rafała Jórzykowskiego - członka zespołu kontrolującego, głównego specjalistę w Referacie Kontroli Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku

działających w imieniu Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na podstawie upoważnień nr DEFRR-VII.44.1.1.13.2018; DEFRR-VII.44.1.1.5.2018 z dnia 2 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.05.03.01-20-0066/16-00 o dofinansowanie projektu „Termomodernizacja budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej” nr projektu WND-RPPD.05.03.01-20-0066/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna Działania 5.3 Efektywność energetyczna w sektorze mieszkaniowym i budynkach użyteczności publicznej Poddziałania 5.3.1 Efektywność energetyczna w budynkach publicznych w tym budownictwo komunalne zawartej w dniu 28 lipca 2017 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka, NIP 9661771733, REGON 050659036.

### Przedmiotowy zakres kontroli

Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu „Termomodernizacja budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej” nr projektu WND-RPPD.05.03.01-20-0066/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa

Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna Działania 5.3 Efektywność energetyczna w sektorze mieszkaniowym i budynkach użyteczności publicznej Poddziałania 5.3.1 Efektywność energetyczna w budynkach publicznych w tym budownictwo komunalne, dofinansowanego ze środków publicznych.

**Kierownictwo podmiotu kontrolowanego:**

1. Pan Jacek Chrulski - Burmistrz.

**Wyjaśnienie udzielali:**

1. Pan Jacek Chrulski - Burmistrz,
2. Pan Wojciech Pyżyk – Kierownik referatu inwestycji i gospodarki komunalnej
3. Pani Irena Staniszczyk – Kierownik Warsztatów terapii zajęciowej.

**Kontrolą objęto prawidłowość stosowania w szczególności:**

1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., Nr 1047 j.t.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 j.t.),
3. umowy nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0066/16-00 o dofinansowanie projektu „Termomodernizacja budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej” nr projektu WND-RPPD.05.03.01-20-0066/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna Działania 5.3 Efektywność energetyczna w sektorze mieszkaniowym i budynkach użyteczności publicznej Poddziałania 5.3.1 Efektywność energetyczna w budynkach publicznych w tym budownictwo komunalne zawartej w dniu 28 lipca 2017 r. pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka, NIP 9661771733, REGON 050659036  
oraz
4. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP- RPPD.05.03.01-20-0066/16-001,
5. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP- RPPD.05.03.01-20-0066/16-002,
6. wniosku o płatność Beneficjenta nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0066/16-003 (wersja wniosku o płatność końcową złożona 07.03.2018 r. zgodnie z potwierdzeniem odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej, złożona przed rozpoczęciem kontroli w miejscu realizacji projektu -podlegająca kontroli, wycofana dnia 06.04.2018 r.).

**I. ISTOTNE WARUNKI UMOWY O DOFINANSOWANIE PROJEKTU**

1. Umową o dofinansowanie projektu Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 495 897,22 PLN, stanowiącej nie więcej niż 65,00% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu.
2. Wydatki kwalifikowalne w ramach projektu określono na kwotę 762 918,81 PLN, w tym:
  - 1) Współfinansowanie UE w kwocie 495 897,22 PLN,
  - 2) Wkład własny Beneficjenta w kwocie 267 021,59 PLN.
3. Całkowitą wartość projektu określono na kwotę 790 020,95 PLN.
4. Okres realizacji projektu ustalono na:
  - 1) rozpoczęcie realizacji projektu: 10.07.2015 r.
  - 2) zakończenie finansowe realizacji projektu: 15.02.2018 r.
5. W projekcie nie przewidziano cross-financingu.
6. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu podatek VAT jest wydatkiem w całości kwalifikowalnym.

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

1. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie przedmiotem projektu było poddanie głębokiej termomodernizacji budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej zlokalizowanego przy ul. Czajkowskiego 9, będącego własnością gminy Czarna Białostocka.
2. W trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta w dniu 05.04.2018 r. sprawdzono oryginały wszystkich umów z dostawcami /wykonawcami, dowodów księgowych, wyciągów bankowych załączonych do wniosków o płatność Beneficjenta od nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0066/16-001 do WNP-RPPD.05.03.01-20-0066/16-003, potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu. Kopie zawartych przez Beneficjenta umów związanych z realizacją projektu, dowodów zapłaty, kopie dowodów księgowych ujętych w Tabeli nr 1 *Dokumenty objęte weryfikacją w trakcie kontroli* stanowią załączniki do wniosków o płatność Beneficjenta. Zespół kontrolujący stwierdził, że kopie ww. dokumentów są zgodne z oryginałami okazanymi w trakcie czynności kontrolnych w dniu 05.04.2018 r. Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 05.04.2018 r. o braku zawarcia aneksów do umów z wykonawcami/dostawcami innych niż przedstawione do składanych wniosków o płatność. Ww. **załącznik nr 1** do Informacji Pokontrolnej.
5. Beneficjent protokołem odbioru końcowego z dnia 05.02.2018 r. dokonał odbioru zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej”. Protokół stwierdza w pkt. 6, że *przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z umową i przepisami techniczno-budowlanymi, obowiązującymi normami oraz ustaleniami z inwestorem*. Jednocześnie w pkt. 9 niniejszego protokołu wymienione są stwierdzone wady (usterki) dające się usunąć oraz został ustalony termin ich usunięcia do 30.06.2018 r. Kopia protokołu odbioru końcowego oraz kopie pozostałych protokołów odbioru związanych z realizacją projektu zostały załączone do wniosków o płatność składanych przez Beneficjenta i są zgodne z oryginałami okazanymi w dniu przeprowadzenia kontroli tj. w dniu 05.04.2018 r.
6. Przedsięwzięcie realizowane w ramach projektu nie zostało wymienione w załączniku I i II do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. L 26 z dnia 28 stycznia 2012 r.). Beneficjent dołączył do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu załącznik 3 Ia – Formularz w zakresie Oceny Oddziaływania na Środowisko, którego oryginał przedstawił w trakcie kontroli dnia 05.04.2018 r.. Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 z dnia 21.12.2016 r. zgodnie z którą projekt jest zlokalizowany poza obszarem NATURA 2000 a planowane przedsięwzięcie nie wykaże istotnego negatywnego wpływu na przedmiotowe obszary NATURA 2000. Beneficjent dysponował swoją wersją ww. dokumentu, którą przedstawił podczas kontroli w dniu 04.05.2018 r. Dokumenty były zgodne.
7. W umowie o dofinansowanie projektu podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym we wszystkich kategoriach budżetowych. Beneficjent złożył oświadczenie dotyczące kwalifikowalności podatku VAT z dnia 5 kwietnia 2018 r. które stanowi **załącznik nr 2** do Informacji Pokontrolnej. Beneficjent przedłożył Instytucji Zarządzającej, poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię Interpretacji Indywidualnej 0115-KDIT1-1.4012.381.2017.1

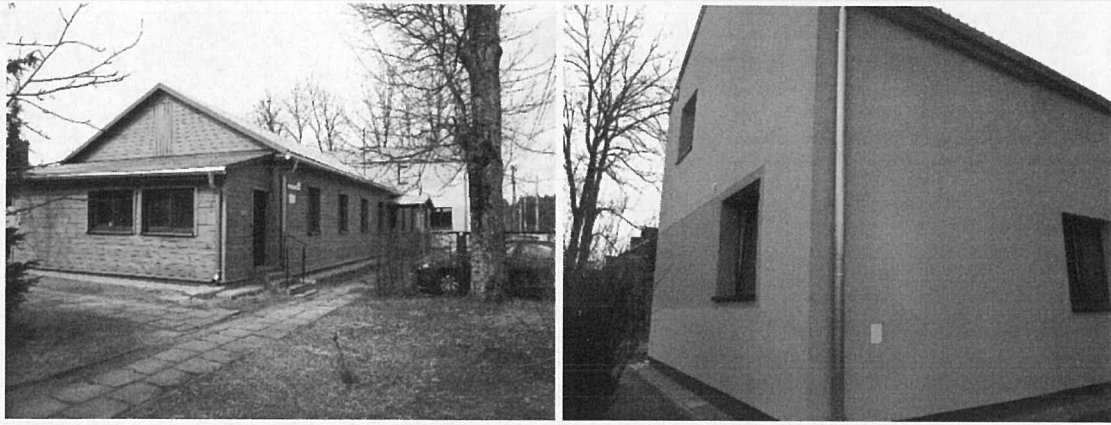


z dnia 18 sierpnia 2018 r. z której wynika, że Beneficjent nie ma prawa do odzyskania podatku naliczonego z tytułu poniesionych wydatków na realizację przedmiotowego projektu. Kopię ww. interpretacji indywidualnej załączono do wniosku o płatność Beneficjenta.

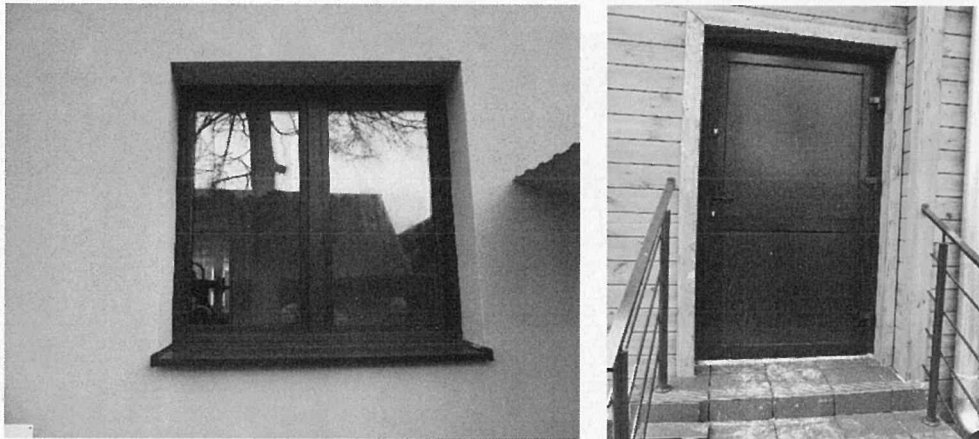
8. W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu w dniu 5 kwietnia 2018 r., w obecności Pana Wojciecha Pyżyka – Kierownika Referatu inwestycji i gospodarki komunalnej oraz Pani Ireny Staniszczyk – Kierownika warsztatów terapii zajęciowej, tj. osób wskazanych przez Beneficjenta, dokonano oględzin przewidzianego umową o dofinansowanie i zrealizowanego efektu rzeczowego. W wyniku oględzin zespół kontrolujący stwierdził, że występuje rozbieżność w ilości zamontowanych w wyniku realizacji projektu grzejników centralnego ogrzewania. W kosztorysie inwestorskim oraz w kosztorysie ofertowym (oba dokumenty znajdują się w dokumentacji składanej przez Beneficjenta do IZ RPOWP) wskazane są grzejniki w ilości 36 szt. W kosztorysie powykonawczym wskazane są grzejniki w ilości 45 szt. Mając na uwadze powyższe zespół kontrolujący w trakcie oględzin efektu rzeczowego dokonał przeliczenia wymienionych grzejników i ustalił ich liczbę na 46 sztuk (w tym jeden grzejnik podzielony na dwie części, stąd różnica 1 szt. w stosunku do ilości zawartej w kosztorysie powykonawczym). Na podstawie zapisów § 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0066/16-00 z dnia 28 lipca 2017 r. Beneficjent zobowiązuje się do realizacji Projektu w oparciu o wniosek o dofinansowanie (oraz załączone do niego załączniki, w tym kosztorysy, tj. dokumenty określające szczegółowy zakres rzeczowy wsparcia) i zgodnie z nim. Integralną część wniosku o dofinansowanie stanowi kosztorys inwestorski oraz kosztorys ofertowy gdzie wymienione są grzejniki w liczbie 36 szt. W związku z tym pozostała ilość grzejników – 9szt. (wykazana w kosztorysie powykonawczym oraz podczas oględzin efektu rzeczowego), przekraczająca zakres rzeczowy objęty wsparciem w ramach projektu powinna być uznana za wydatki niekwalifikowalne w projekcie. Zgodnie z wyceną zawartą w kosztorysie powykonawczym (poz. 14 d.2,1) łączna wartość grzejników przekraczająca zakres rzeczowy projektu objętego wsparciem wynosi 3 507,84 PLN (9 x 389,76 PLN). W odpowiedzi na pismo DEFRR – V.433.105.1.2017 z dnia 05.04.2018 r., Beneficjent w piśmie Fn.3053.3.13.2017 z dnia 12.04.2018 r. wyjaśnił, że rozbieżności pomiędzy poszczególnymi pozycjami wynikają z błędnego przeniesienia zapisów z dokumentacji projektowej oraz z przedmiaru będącego załącznikiem do SIWZ. Jednocześnie wyjaśnił, że opisana rozbieżność nie skutkowałą dodatkową zapłatą w stosunku do określonej w kosztorysie ofertowym. Weryfikacja wniosku o płatność końcową nie została zakończona.

W pozostałym zakresie przeprowadzonych oględzin zrealizowany efekt rzeczowy jest zgodny z zakresem rzeczowym określonym umową o dofinansowanie projektu. Zespół kontrolujący potwierdził również widoczne usterki pozostałe po termomodernizacji o których mowa w protokole odbioru końcowego i które zgodnie z zapisem w nim zawartym mają być usunięte do 30.06.2018 r. Na stronie 5-6 Informacji Pokontrolnej zamieszczono przykładowe zdjęcia, wykonane przez kontrolujących podczas kontroli w miejscu realizacji projektu. Z przeprowadzonych w dniu 05.04.2018 r. czynności sporządzony został protokół oględzin, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron, którego jeden egzemplarz stanowi **załącznik nr 3** do Informacji Pokontrolnej. Zdjęcia wykonane przez kontrolujących w trakcie oględzin znajdują się na płycie CD stanowiącej **załącznik nr 4** do Informacji Pokontrolnej.

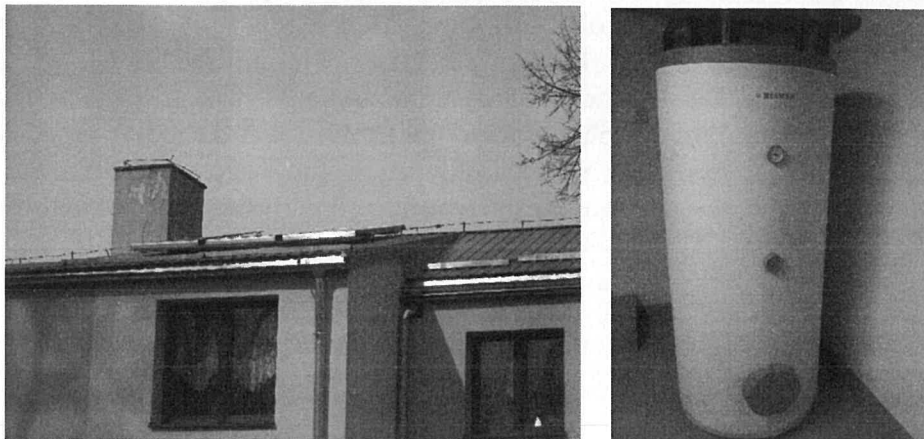




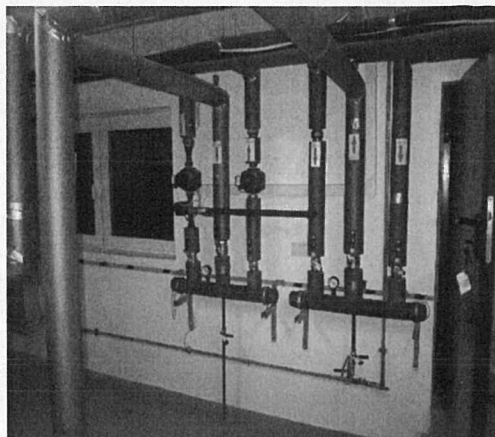
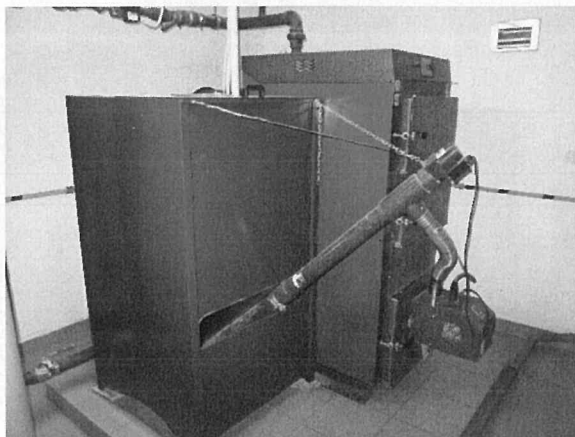
*Nowa elewacja wykonana na starej i nowej części budynku*



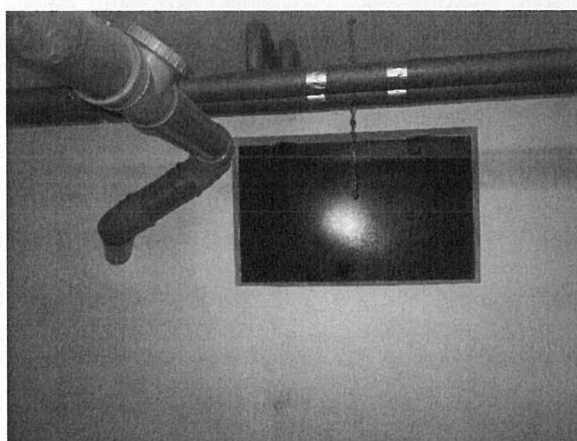
*Przykładowe nowe okno i drzwi zewnętrzne*



*Elementy instalacji solarnej (kolektory słoneczne i zbiornik na wodę)*



*Wyremontowana kotłownia (piec razem ze zbiornikiem na pelet, rury i armatura)*



*Przykładowa klapa stalowa rewizyjna i grzejnik*

9. 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.

Tabela nr 1 Dokumenty objęte weryfikacją w trakcie kontroli zawarte we wnioskach o płatność od WNP- RPPD.05.03.01-20-0066/16-001 do WNP- RPPD.05.03.01-20-0066/16-003 złożonego dnia 07.03.2018 r. zgodnie z potwierdzeniem odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej.

Numer wniosku o płatność	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Wydatki kwalifikowalne wykazane we wnioskach o płatność	Wydatki kwalifikowalne wykazane we wnioskach o płatność - VAT
001	F0009/08-2015/SU	Opracowanie dokumentacji projektowej branży sanitarnej wynikającej ze zmiany koła c.o. dla inwestycji polegającej na "Termomodernizacji budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego 9 w Czarnej Białostockiej" zgodnie z umową z dnia 10.07.2015 r.	2015-08-25	2015-09-08	5 289,00	4 300,00	0,00	0,00
001	00010/2015	Opracowanie dokumentacji projektowej termomodernizacji budynków WTZ przy ul. Czajkowskiego 9 w Czarnej Białostockiej	2015-09-10	2015-09-30	1 599,00	1 300,00	0,00	0,00
001	82/2015/B	Aktualizacja audytu energetycznego budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego 9 w Czarnej Białostockiej	2015-09-22	2015-09-30	2 214,00	1 800,00	2 214,00	414,00
003	FV/1/02/2018	Termomodernizacja budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej	2018-02-05	2018-02-14	861 000,00	700 000,00	741 254,81	148 914,71



003	FS 43/2018	Wykonanie tablicy info. z tubond wraz z montażem	2018-02-06	2018-02-15	369,00	300,00	0,00	0,00
003	FV 2/2018	Usługa nadzoru zgodnie z umowa z dnia 04.09.2017	2018-02-05	2018-02-14	3 800,00	3 800,00	3 699,68	0,00
								<b>747 168,49*</b>

\* Pismem DEFRR-III.44.55.2017 z dnia 07.12.2017 r. nałożono korektę finansową w wysokości 5% kosztów kwalifikowalnych w kwocie 41 914,21 PLN. Wobec ustalen z pkt. II.8 i pkt. III.3 Informacji Pokontrolnej oraz w związku z niezakończoną weryfikacją wniosku o płatność końcową, wartość kosztów kwalifikowalnych może ulec zmianie.



### 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...”.
2. Beneficjent prowadzi pełną rachunkowość. Na potwierdzenie realizacji w/w obowiązku wynikającego z umowy Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 05.04.2018 r. dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i przedstawił wydruki rejestrów z programu finansowo – księgowego dokumentujące wyodrębnione operacje dotyczące realizacji projektu oraz wykaz analitycznych kont księgowych stosowanych do ewidencji księgowej operacji dotyczących realizacji projektu. Ww. dokumenty stanowią **załącznik nr 6** do Informacji Pokontrolnej.
3. Beneficjent w przekazanym w trakcie kontroli Oświadczeniu dotyczącym prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i uzyskanym dochodzie z dnia 05.04.2018 r. wykazał dochód, który nie jest związany z działalnością operacyjną Beneficjenta, a powstał w związku z realizacją projektu, w wysokości 575,40 PLN. Beneficjent wykazał dochód oraz załączył stosowną fakturę w złożonym wniosku o płatność końcową, którego weryfikacja nie została zakończona do dnia zakończenia kontroli.

#### Ewidencja środków trwałych

Zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynków Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej” zostało zaewidencjonowane dokumentem OT z dnia 28.02.2018 r. w Ewidencji Środków Trwałych Beneficjenta. Kopia dokumentu OT oraz wydruk Ewidencji Środków Trwałych stanowią **załącznik nr 7** do Informacji Pokontrolnej.

### IV. WSKAŹNIKI REALIZACJI CELÓW PROJEKTU

Wskaźniki produktu:

1. Wskaźnik „Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków”, określony we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 1szt., został zrealizowany. Osiągnięcie wskaźnika potwierdza przedłożony przez Beneficjenta do IZ RPOWP Audyt ex post, protokół odbioru końcowego z dnia 05.02.2018 r., którego kopia stanowi załącznik do złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową oraz oględziny zespołu kontrolującego.
2. Wskaźnik „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32)” określony we wniosku o dofinansowanie projektu docelowo na poziomie 374 310 kWh/rok, został zrealizowany na poziomie 413 799 kWh/rok, co potwierdza dokumentacja osiągniętych efektów modernizacji zawarta w Audycie ex post. W treści Audytu ex post brak jest uzasadnienia wskazującego osiągnięcie omawianego wskaźnika na wyższym poziomie, niż zakładał to Audyt ex ante, w oparciu o który określono wartość wskaźnika we wniosku o dofinansowanie.
3. Wskaźnik „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO<sub>2</sub>] (CI 34)”, którego wartość została określona we wniosku o dofinansowanie projektu docelowo na poziomie 114,33 tony równoważnika CO<sub>2</sub>, został zrealizowany na poziomie 133,72 tony równoważnika CO<sub>2</sub>, co potwierdza dokumentacja osiągniętych efektów modernizacji zawarta w Audycie ex post. W treści Audytu ex post brak jest uzasadnienia

wskazującego osiągnięcie omawianego wskaźnika na wyższym poziomie, niż zakładał to Audyt ex ante, w oparciu o który, określono wartość wskaźnika we wniosku o dofinansowanie.

4. Wskaźnik „*Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła*”, którego wartość została określona we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt., został zrealizowany. Zmodernizowane źródło ciepła obejmuje nowy kocioł z automatycznym podawaniem opalany peletem oraz układ solarny zawierający 3 kolektory słoneczne służące do podgrzewania c.w.u. Osiągnięcie wskaźnika potwierdza Audyt ex post, protokół odbioru końcowego z dnia 05.02.2018 r. oraz oględziny zespołu kontrolującego

#### Wskaźniki rezultatu:

1. Wskaźnik „*Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej[GJ/rok]*” został określony we wniosku o dofinansowanie projektu docelowo na poziomie 885,75 GJ/rok w 2019 roku. Beneficjent jako źródło pozyskania informacji na temat osiągnięcia ww. wskaźnika podaje we wniosku o dofinansowanie Audyt ex post, gdzie wykazana jest oszczędność kalkulowana omawianego wskaźnika. Na podstawie dokumentacji osiągniętych efektów modernizacji zawartej w Audycie ex post wartość ta wynosi 994,82 GJ/rok. W treści Audytu ex post brak jest uzasadnienia wskazującego osiągnięcie omawianego wskaźnika na wyższym poziomie, niż zakładał to Audyt ex ante. Dodatkowym źródłem pozyskania informacji ma być raport przygotowany na podstawie zestawienia rzeczywistego zużycia energii cieplnej w ciągu 12 miesięcy od zakończenia projektu. Na dzień przeprowadzenia kontroli tj. 05.04.2018 r. Beneficjent nie dysponował takim zestawieniem.
2. Wskaźnik „*Liczba złożonych audytów energetycznych ex post*” został określony we wniosku o dofinansowanie projektu na poziomie 1 szt. w 2018 roku. Wskaźnik został osiągnięty. Beneficjent pismem Fn.3053.3.12.2017 z dnia 12 marca 2018 r. przekazał IZ RPOWP Audyt energetyczny ex post budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej przy ul. Czajkowskiego w Czarnej Białostockiej opracowany w grudniu 2017 r.
3. Wskaźnik „*Roczne zmniejszenie zapotrzebowania na energię-wzrost efektywności energetycznej budynku poddanego kompleksowej termomodernizacji*” został określony we wniosku o dofinansowanie projektu docelowo na poziomie 71,67 % zł w roku 2018. Zgodnie z dokumentacją osiągniętych efektów modernizacji zawartą w Audycie ex post, wskaźnik został osiągnięty na poziomie 72,47 %. W treści Audytu ex post brak jest uzasadnienia wskazującego osiągnięcie omawianego wskaźnika na wyższym poziomie, niż zakładał to Audyt ex ante, w oparciu o który, określono wartość wskaźnika we wniosku o dofinansowanie.

Poziom realizacji ww. wskaźników produktu wykazany w złożonym przez Beneficjenta w dniu 07.03.2018 r. wniosku o płatność końcową w części *Postęp rzeczowy/Wskaźniki produktu/Wskaźniki rezultatu* jest zgodny ze stanem faktycznym na dzień sprawozdawczy z wyjątkiem wskaźników:

- „*Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO<sub>2</sub>] (CI 34)*”. Jako wartość osiągniętą w okresie sprawozdawczym wykazano 149,56 tony równoważnika CO<sub>2</sub>, zaś w tabeli na str. 58 Audytu ex post omawiana wartość wynosi 133,72 tony równoważnika CO<sub>2</sub>.

- „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32)”. W tabeli Audytu ex post o której mowa powyżej wartość wynosi 413 799,72 kWh/rok, zaś Beneficjent wskazał 470 567,00 kWh/rok.

Poziom realizacji wskaźników rezultatu wykazany w złożonym przez Beneficjenta w dniu 07.03.2018 r. wniosku o płatność końcową w części *Postęp rzeczowy/Wskaźniki produktu/Wskaźniki rezultatu* jest zgodny ze stanem faktycznym na dzień sprawozdawczy z wyjątkiem wskaźników:

- „Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej[GJ/rok]”. Jako wartość osiągniętą w okresie sprawozdawczym wykazano 0,00 podczas gdy na podstawie dokumentacji osiągniętych efektów modernizacji zawartej w Audycie ex post wartość ta wynosi 994,82 GJ/rok.
- „Roczne zmniejszenie zapotrzebowania na energię-wzrost efektywności energetycznej budynku poddanego kompleksowej termomodernizacji” Jako wartość osiągniętą w okresie sprawozdawczym wykazano 69,20 % podczas gdy z Audytu ex post wynika 72,47%.

IZ RPOWP pismem DEFRR-V.433.105.4.2017 z dnia 06.04.2018 r. podczas weryfikacji wniosku o płatność końcową zwróciła się do Beneficjenta z prośbą o wyjaśnienia dotyczące ww. rozbieżności oraz o uzupełnienie brakujących informacji, które będą przedmiotem dalszej weryfikacji wniosku o płatność końcową.

## V. ZGODNOŚĆ Z ZASADAMI HORYZONTALNYMI

Realizowany przez Beneficjenta projekt wpływa pozytywnie na zasady horyzontalne: zrównoważony rozwój, równość szans i niedyskryminacja, przeciwdziałanie zmianom klimatu i ład przestrzenny, oraz wpływa neutralnie na polityki horyzontalne:, równouprawnienie płci, współpraca.

Beneficjent oświadczył w trakcie kontroli, że realizował projekt zgodnie z ww. zasadami horyzontalnymi. Oświadczenie Beneficjenta w tej sprawie stanowi **załącznik nr 8** 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, 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 miejscu realizacji projektu zamieszczona została tablica pamiątkowa zawierająca oznaczenia wymagane w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*, czego potwierdzeniem jest poniższe zdjęcie wykonane przez zespół kontrolujący.





*Tablica pamiątkowa w miejscu realizacji projektu*

3. Korespondencja dotycząca realizowanego Projektu zawiera oznaczenia wymagane w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*.

## **VII.SPOSÓB PROWADZENIA I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTACJI PROJEKTU**

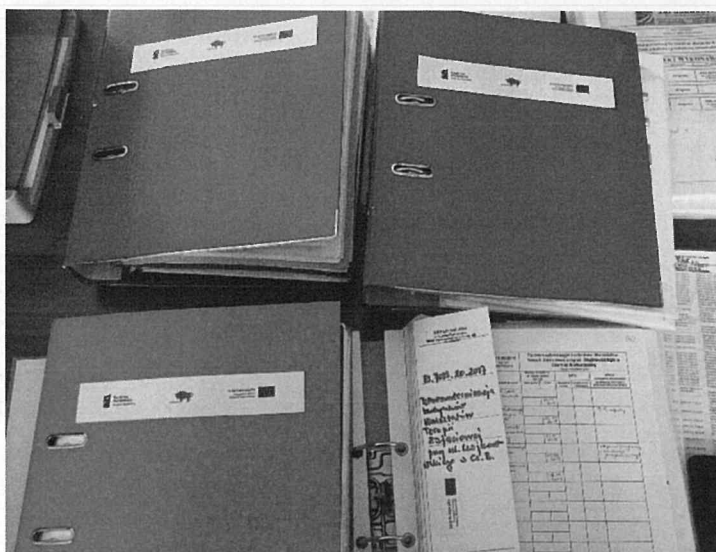
1. Zgodnie z § 16 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres trzech lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu. Dokumenty dotyczące pomocy publicznej Beneficjent zobowiązał się przechowywać przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania, w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo.

2. W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumentacja jest przechowywana w odrębnych, oznaczonych właściwymi logotypami segregatorach w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej, ul. Torowa 14 A. Beneficjent przedstawił oświadczenie o sposobie przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu stanowiące **załącznik nr 9** 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 (ślądu rewizyjnego). Brak dokumentacji umożliwiającej stwierdzenie zachowania ścieżki audytu przez kontrole przeprowadzane przez uprawnione instytucje może skutkować niekwalifikowalnością wydatków jako niewłaściwie udokumentowanych.

2  
1  
D





Segregatory, w którym przechowywana jest dokumentacja dotycząca projektu

## VIII. POZOSTAŁE USTALENIA

1. Projekt jest realizowany zgodnie z umową nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0066/16-00 o dofinansowanie projektu.
2. Beneficjent oświadczył, że realizowany projekt do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do dnia 5 kwietnia 2018 r. nie był objęty kontrolą innych upoważnionych instytucji. Oświadczenie Beneficjenta w tej sprawie stanowi **załącznik nr 10** do Informacji Pokontrolnej.
3. Zespół kontrolujący poinformował Beneficjenta, że realizowany przez niego projekt może być przedmiotem kontroli innych upoważnionych instytucji.

## IX. PODSUMOWANIE

W trakcie kontroli projektu ustalono następującą nieprawidłowość i/lub uchybienia:

1. W trakcie weryfikacji wniosku o płatność końcową oraz w wyniku oględzin efektu rzeczowego w miejscu realizacji projektu stwierdzono, że zamontowano 9 szt. grzejników centralnego ogrzewania więcej niż wskazywał zakres rzeczowy wsparcia określony w § 2 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0066/16-00 z dnia 28 lipca 2017 r. Wobec tego kwota 3 507,84 PLN (9 szt. x 389,76 PLN/szt.) powinna stanowić koszty niekwalifikowalne w projekcie. Weryfikacja wniosku o płatność końcową nie została zakończona.
2. Poziom realizacji wskaźników produktu: „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO<sub>2</sub>] (CI 34)” oraz „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32)” i rezultatu: „Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej[GJ/rok]” oraz „Roczne zmniejszenie zapotrzebowania na energię-wzrost efektywności energetycznej budynku poddanego kompleksowej termomodernizacji” wykazany w złożonym przez Beneficjenta w dniu 07.03.2018 r. wniosku o płatność końcową w części *Postęp rzeczowy/Wskaźniki produktu/Wskaźniki rezultatu* jest niezgodny ze stanem faktycznym na dzień sprawozdawczy (szczegółowy opis na str. 10-11 Informacji Pokontrolnej). Weryfikacja wniosku o płatność końcową nie została zakończona
3. Podczas oględzin efektu rzeczowego zespół kontrolujący potwierdził widoczne usterki stwierdzone przy odbiorze o których mowa w protokole odbioru końcowego załączonego

do wniosku o płatność. W ww. protokole został ustalony termin ich usunięcia do 30.06.2018 r.

4. Wartości wskaźników produktu: „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32)”, „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO<sub>2</sub>] (CI 34)” oraz wskaźników rezultatu: „Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej[GJ/rok], „Roczne zmniejszenie zapotrzebowania na energię-wzrost efektywności energetycznej budynku poddanego kompleksowej termomodernizacji” zostały przekroczone w stosunku do wartości określonych w Audycie ex ante, w oparciu o który określono ich wartość we wniosku o dofinansowanie. W treści Audytu ex post brak jest uzasadnienia wskazującego osiągnięcie wymienionych wskaźników na wyższym poziomie, niż zakładał to Audyt ex ante (szczegółowy opis na str. 9-11 Informacji Pokontrolnej).

## X. ZALECENIA POKONTROLNE

Ze względu na trwającą weryfikację wniosku o płatność końcową 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. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące zawieranych aneksów z dostawcami/wykonawcami.
2. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące kwalifikowalności podatku VAT,
3. Protokół z przeprowadzenia oględzin efektu rzeczowego,
4. Zdjęcia wykonane w trakcie kontroli zapisane na nośniku CD,
5. Oświadczenie Beneficjenta o nienakładaniu się pomocy,
6. Oświadczenie dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej i Rejestry z programu finansowo – księgowego dokumentujące wyodrębnione operacje dotyczące realizacji projektu
7. Kopia dokumentu OT i wydruk rejestru środków trwałych,
8. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące zasad horyzontalnych
9. Oświadczenie Beneficjenta dotyczące przechowywania i archiwizowania dokumentacji.
10. Oświadczenie Beneficjenta o braku kontroli przeprowadzanych przez inne instytucje.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 43 z datą 05.04.2018 r.

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: 21.05.2018

**Podpis kierownika  
podmiotu kontrolowanego:**

BURMISTRZ

  
mgr Jacek Chrulski

2018 -05- 14

Data: .....

**Podpisy kontrolujących:**

**KONTROLER**  
Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego

  
Damian Grębycki

Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego  
w Departamencie Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego

  
Rafał Jórzykowski

**Weryfikacja zaleceń pokontrolnych:**

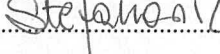
Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano

Data: 14.05.2018 r.

**Podpis kierownika Referatu Kontroli:**

**KIEROWNIK**

Referatu Kontroli

  
Alina Stefanowicz

Alina Stefanowicz

**Akceptacja zaleceń pokontrolnych:**

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano

Data: 14.05.2018

Podpis dyrektora/zastępcy dyrektora Departamentu  
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTW.

  
Jakub Krawczuk

DYREKTOR

Departamentu Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego

