

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Departament Kontroli i Certyfikacji RPO,

Oddział Kontroli EFRR

ul. Wincentego Witosa 86, 25-561 Kielce, tel. (041) 277 13 19

KC-I.432.298.1.2021

„ do zwrotu ”

Kielce, dn. 14.06.2021 r.

Informacja Pokontrolna Nr 23/N/III/RPO/2021

z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”, realizowanego w ramach Działania 3.3 – „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym”, III Osi priorytetowej – „Efektywna i zielona energia” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu przez pracowników Oddziału Kontroli EFRR Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w dniu 24.05.2021 r., oraz na dokumentacji dodatkowo dostarczonej przez Beneficjenta do dnia 14.06.2021 r.

I. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Nazwa i adres badanego Beneficjenta:

Powiat Jędrzejowski
ul. 11 Listopada 83, 28-300 Jędrzejów

2. Status prawny Beneficjenta:

Wspólnoty samorządowe - powiat

II. INFORMACJE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PROJEKTU:

1. Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:

Paweł Faryna – Starosta Powiatu Jędrzejowskiego

2. Nazwa programu operacyjnego:

Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020

3. Numer i nazwa osi priorytetowej:

3 Oś priorytetowa – „Efektywna i zielona energia”

4. Numer i nazwa Działania:

Działanie 3.3 – „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym”

5. Nazwa realizowanego projektu:

„Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”

6. Okres realizacji projektu:

- rozpoczęcie realizacji – 01.01.2018 r.
- zakończenie realizacji – 31.12.2020 r.

7. Instytucja Zarządzająca:

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego

8. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Niniejszą kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 818) oraz § 14 Umowy z dnia 14.10.2019 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”.

9. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Kontroli dokonali pracownicy Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach, działający na podstawie upoważnienia, wydanego w dniu 18.05.2021 r. przez Z-cę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Panią Dorotę Kostrzewską, o numerze 23/N/III/RPO/2021:

- Główny Specjalista – Aneta Serweta (*kierownik zespołu kontrolnego*),
- Główny Specjalista – Krzysztof Wojteczek (*członek zespołu*).

10. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne):

Beneficjent udostępnił kontrolującym dokumenty stanowiące przedmiot kontroli, a wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Anna Józefowska - Naczelnik Wydziału Inwestycji, Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie,
- Pani Anna Karaś – Inspektor w Wydziale Inwestycji, Funduszy Zewnętrznych i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie.

11. Oświadczenie Beneficjenta:

Po zakończeniu czynności kontrolnych Pan Paweł Faryna – Starosta Powiatu Jędrzejowskiego złożył oświadczenie, że w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 24.05.2021 r. dostarczył i udostępnił kontrolującym dokumentację związaną z realizacją Projektu nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności

energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” – dowód nr 1 do Informacji Pokontrolnej.

III. OBSZAR I CEL KONTROLI:

- 1) Zgodność projektu z umową o dofinansowanie.
- 2) Przestrzeganie procedur udzielania zamówień.
- 3) Weryfikacja zgodności dokumentacji dotyczącej zakupów dokonywanych na potrzeby realizacji projektu,
- 4) Zakres działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- 5) Weryfikacja osiągnięcia poziomu wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów.

Okres czasu objęty kontrolą: od dnia 01.01.2018 r. do dnia 24.05.2021 r.

IV. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

Ad. 1 Zgodność projektu z umową o dofinansowanie

W wyniku weryfikacji dokumentacji zamieszczonej w systemie informatycznym SL stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”.

Ad. 2 Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych

Stwierdzono, że Beneficjent w ramach realizacji projektu przeprowadził w trybie określonym art. 39 w związku z art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zwanej dalej „ustawą Pzp” dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, *na poprawę efektywności energetycznej placówek edukacyjnych powiatu jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii* podzielono na 3 zadania. Niniejsze postępowanie zostało wszczęte w dniu 11.02.2020 r. poprzez zamieszczenie pod nr 511484-N-2020 ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Beneficjenta oraz na stronie internetowej: www.powiatjedrzejow.pl.

W związku z tym, że Zamawiający przewidział możliwość składania ofert częściowych, to efektem rozstrzygnięciem postępowania było:

- a) podpisanie w dniu 27 marca 2020 r. umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.1 pomiędzy Powiatem Jędrzejowskim a Panem Zbigniewem Gregulskim, prowadzącym działalność pod nazwą Zbigniew Gregulski PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE

"IKAR" z siedzibą w Widelkach na termomodernizację budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Jędrzejowie o wartości 1 211 463,14 zł brutto. Termin realizacji zamówienia upływa w dniu 31.10.2020 r.

b) podpisanie w dniu 27 marca 2020 r. umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.2 pomiędzy Powiatem Jędrzejowskim a Panem Andrzejem Lalewiczem, prowadzącym działalność pod nazwą Andrzej Lalewicz Zakład Remontowo-Budowlany "TERMO-BUD" z siedzibą w Busku-Zdroju na termomodernizację budynku Zespołu Szkół nr 2 w Jędrzejowie o wartości 2 287 734,88 zł brutto. Termin realizacji zamówienia upływa w dniu 31.10.2020 r.

c) podpisanie w dniu 27 marca 2020 r. umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.3 pomiędzy Powiatem Jędrzejowskim a Panem Andrzejem Lalewiczem, prowadzącym działalność pod nazwą Andrzej Lalewicz Zakład Remontowo-Budowlany "TERMO-BUD" z siedzibą w Busku-Zdroju na termomodernizację budynku Zespołu Szkół w Wodzisławiu o wartości 1 370 653,79 zł brutto. Termin realizacji zamówienia upływa w dniu 31.10.2020 r.

Niniejsze postępowanie oraz postanowienia umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.1 było przedmiotem kontroli, która została przeprowadzona przez IZ RPOWŚ w trakcie realizacji projektu w dniach od 6 do 10 lipca 2020 r. W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono błędów i uchybień.

Postanowienia umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.2 oraz umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.3. zostały zweryfikowane podczas kontroli, która została przeprowadzona przez IZ RPOWŚ w trakcie realizacji projektu w dniach od 24 do 28 sierpnia 2020 roku. W wyniku weryfikacji postanowień powyższych umów nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia nr 527182-N-2020 zostało wszczęte w dniu 26.03.2020 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przeprowadzone postępowanie dotyczyło wyboru wykonawcy usługi – pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe wpłynęło dziesięć ofert. W wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania, w dniu 06.05.2020 r. zawarto umowę między Beneficjentem a firmą Jan Chebdowski Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Janek, z siedzibą w Kielcach, na kwotę 25 830 ,00 zł brutto. Niniejsze postępowanie było przedmiotem kontroli, która została przeprowadzona przez IZ RPOWŚ w trakcie realizacji projektu w dniach od 28.09. do 02.10.2020 r. W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono błędów i uchybień.

Ponadto, Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000,00 tysięcy euro:

1. Beneficjent przeprowadził przed zawarciem umowy o dofinansowanie postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” – zgodnie z zasadą konkurencyjności opisaną w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017 r. Zamówienie zostało wszczęte w dniu 12.10.2017 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej: <http://www.ekatalogi.uzp.gov.pl> oraz przesłanie zapytania ofertowego do trzech potencjalnych wykonawców. Zgodnie z protokołem z postępowania z dnia 25.10.2017 r., Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Wykonawcę: Biuro Projektów i Usług Budowlanych „MWB”, ul. Prosta 284 C, 25-385 Kielce. Z wybranym Wykonawcą, Zamawiający zawarł w dniu 06.11.2017 r. umowę na kwotę: 85 000,00 zł brutto. Zamówienie zostało wykonane w terminie i zgodnie z umową, co potwierdza protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 04.01.2018 r.

Niniejsze postępowanie było przedmiotem kontroli, która została przeprowadzona przez IZ RPOWŚ w trakcie realizacji projektu w dniach od 09.03. do 13.03.2020 roku.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 10) Wytycznych (...) z dnia 19.10.2017 r. poprzez skrócenie terminu składania ofert o 9 godzin. Powyższe naruszenie zostało opisane w Informacji Pokontrolnej nr KC-I.432.191.1.2020/MG-1.

Ad. 3 Weryfikacja zgodności dokumentacji dotyczącej zakupów dokonywanych na potrzeby realizacji projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji Projektu została przeprowadzona w dwóch etapach:

W I etapie przeprowadzono badanie dokumentów dotyczących przedmiotowego projektu pod kątem ich zgodności z wnioskiem aplikacyjnym w kwestii formalnej:

1. Stwierdzono, że Beneficjent zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 poddał termomodernizacji placówki edukacyjne Powiatu Jędrzejowskiego, co skutkować ma poprawą energetyczną budynków przy wykorzystaniu odnawialnych źródeł energii.
2. Część prac budowlanych została wykonana na podstawie decyzji nr 43/2018 z dnia 29.01.2018 r., znak: BA.6740.1.7.2018 o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu

pozwolenia na budowę obejmującego wykonanie robót budowlanych związanych z termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Jędrzejowie oraz budowa instalacji fotowoltaicznej na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym gruntu 393/2 położonej przy ul. Okrzei 63 w Jędrzejowie, obręb 0004, wydanej przez Starostę Jędrzejowskiego.

3. Prace polegające na wykonaniu robót budowlanych związanych z termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu oraz budowa instalacji fotowoltaicznej zostały wykonane na podstawie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych przy ul. Szkolnej 4, 28-300 Wodzisław, na działce nr ewid. 273/6, którego dokonał Beneficjent w dniu 10.01.2018 r. pod numerem BA.6743.1.33.2018 w Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie. W dniu 23.04.2019 r. Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie wydało zaświadczenie Znak: BA.6740.3.278.2019 o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu na zamiar wykonania robót budowlanych – związanych z termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu oraz budowa instalacji fotowoltaicznej, na działce nr ewid. 273/6 położonej przy ul. Szkolnej 4 w Wodzisławiu.

4. Prace polegające na wykonaniu robót budowlanych związanych z termomodernizacją budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Jędrzejowie oraz budowa instalacji fotowoltaicznej zostały wykonane na podstawie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych przy ul. Okrzei 63, 28-300 Jędrzejów, na działce nr ewid. 393/3, którego dokonał Beneficjent w dniu 10.01.2018 r. pod numerem BA.6743.1.32.2018 w Starostwie Powiatowym w Jędrzejowie. W dniu 23.04.2019 r. Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie wydało zaświadczenie Znak: BA.6740.3.277.2019 o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu na zamiar wykonania robót budowlanych – związanych z termomodernizacją budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Jędrzejowie oraz budowa instalacji fotowoltaicznej, na działce nr ewid. 393/3 położonej przy ul. Okrzei 63 w Jędrzejowie.

Decyzja o pozwoleniu na budowę, zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych wraz z zaświadczeniami ze Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie stanowią dowód nr 2 do Informacji Pokontrolnej.

5. Ponadto Beneficjent zawarł:

a) w dniu 10.02.2021 r. umowę nr OS/000537/2021 dotyczącą kompleksowej sprzedaży energii elektrycznej, świadczenia usługi dystrybucji oraz świadczenia usługi odbioru i rozliczenia energii elektrycznej wprowadzonej do sieci OSD z mikroinstalacji z PGE Obrót S.A. ul. 8 Marca 6, 35-959 Rzeszów - adres punktu poboru energii elektrycznej:

28-300 Jędrzejów, ul. Okrzei 63, dz. 393/2 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Jędrzejowie ;

b) w dniu 12.02.2021 r. umowę nr OS/000548/2021 dotyczącą kompleksowej sprzedaży energii elektrycznej, świadczenia usługi dystrybucji oraz świadczenia usługi odbioru i rozliczenia energii elektrycznej wprowadzonej do sieci OSD z mikroinstalacji z PGE Obrót S.A. ul. 8 Marca 6, 35-959 Rzeszów – adres punktu poboru energii elektrycznej: 28-300 Jędrzejów, ul. Okrzei 63, dz. 393/3 - Centrum Kształcenia Praktycznego w Jędrzejowie;

c) w dniu 12.03.2021 r. dokonał pod numerem 21/I2/WN/00592 zgłoszenia instalacji przyłączenia mikroinstalacji do sieci elektroenergetycznej dla adresu Wodzisław ul. Szkolna 4, nr. działki 273/6 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu;
- w/w dokumenty stanowią dowód nr 3 do Informacji Pokontrolnej.

6. Potwierdzeniem terminowej realizacji przedmiotu zawartych umów są :

a) dla umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.1 z dnia 27.03.2020 r:

- zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego robót z dnia 30.10.2020 r.,
- protokół końcowy odbioru dla zadania nr 1 Termomodernizacja budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Jędrzejowie w ramach inwestycji pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” robót budowlanych z dnia 12.11.2020 r.

b) dla umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.2 z dnia 27.03.2020.:

- zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego robót z dnia 30.10.2020 r.,
- protokół końcowy odbioru dla zadania nr 2 Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 2 w Jędrzejowie w ramach inwestycji pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” z dnia 12.11.2020 r.

c) dla umowy nr OKSO.272.4.2020/Zad.3 z dnia 27.03.2020 r.:

- protokół końcowy odbioru dla zadania nr 3 Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Wodzisławiu w ramach inwestycji pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” z dnia 12.11.2020 r.

Powyżej wymieniona dokumentacja odbiorowa stanowi dowód nr 4 do Informacji Pokontrolnej.

7. Ewidencja środków trwałych wraz z dokumentami przyjęcia środków trwałych OT, dokumentami przekazania środków trwałych PR, obrotami dla kont 011, 080 dla poddanych termomodernizacji placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego stanowi dowód nr 5 do Informacji Pokontrolnej.

8. Amortyzacja dla przyjętych w ramach realizacji środków trwałych jest naliczana i ujmowana w dokumentach księgowych jednostek Powiatu Jędrzejowskiego jednorazowo pod datą 31 grudnia każdego roku. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane metodą liniową w stawce 2,5 % odpowiadających kodom które są zgodne z klasyfikacją KŚT.

9. Zespół Kontrolny stwierdził, że dokumenty:

- a) OT nr 395/2020 z dnia 12.11.2020 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego oraz dokument PR nr 178/2020 z dnia 12.11.2020 r dotyczący przekazania środka trwałego;
- b) OT nr 397/2020 z dnia 12.11.2020 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego oraz dokument PR nr 179/2020 z dnia 12.11.2020 r dotyczący przekazania środka trwałego;
- c) OT nr 398/2020 z dnia 12.11.2020 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego oraz dokument PR nr 180/2020 z dnia 12.11.2020 r dotyczący przekazania środka trwałego,

zawierają w swej treści zawyżoną wartość nabycia lub wytworzenia przyjętego środka trwałego o kwotę w wysokości 5 900,00 zł (tj. 1 966,66 zł – ZS Wodzisław, 1 966,67 zł – CKP Jędrzejów, 1 966,67 zł – ZSNr 2 w Jędrzejowie) dotyczącą promocji projektu tj. wykonania oraz montażu tablic informacyjnych dla projektu „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”. Zgodnie z zapisami art. 28 ust. 1, 2 i 8 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021 r. poz. 217) do wartości początkowej środków trwałych (również w budowie) zalicza się ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Decydujące znaczenie dla zaliczenia określonego wydatku do wydatków stanowiących koszt wytworzenia środka trwałego bądź też jego ulepszenia ma możliwość powiązania danego wydatku z konkretnym przedsięwzięciem inwestycyjnym, czyli wytwarzanym (ulepszanym) środkiem trwałym. Wszelkie wydatki pozostające w związku z wytworzeniem (ulepszeniem) środka trwałego mają wpływ na jego koszt wytworzenia bądź ulepszenia. Koszt ten zarazem stanowi o wartości początkowej środka trwałego, od której dokonuje się następnie odpisów amortyzacyjnych.

Wobec powyższego należy uznać, iż koszty promocji projektu nie są bezpośrednio związane z wytworzeniem środka trwałego i nie będą zwiększały wartości inwestycji tj. nie będą stanowiły części składowej kosztów wytworzenia środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu inwestycyjnego, gdyż zostały poniesione w celu poinformowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania i promocji projektu.

Pomimo, iż działania promocyjne są konieczne do celów uzyskania dofinansowania, bez którego inwestycja nie mogłaby być wykonana, stopień ich powiązania z samą inwestycją jest znikomy i nie uzasadnia zwiększania kosztów ulepszenia środków trwałych a zatem wydatki

związane z promocją inwestycji należy zaliczyć do pozostałych kosztów operacyjnych jednostki budżetowej.

10. Zespół Kontrolny ustalił, iż Beneficjent prawidłowo archiwizuje dokumentację związaną z realizacją Projektu w sposób zapewniający jej trwałość i bezpieczeństwo.

11. Oryginały dokumentów będących przedmiotem kontroli administracyjnej na etapie weryfikacji przez Oddział Rozliczeń wniosków o płatność są tożsame ze skanami zamieszczonymi w systemie teleinformatycznym SL 2014.

W II etapie dokonano oględzin budynków poddanych termomodernizacji w ramach projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”. Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół z oględzin podpisany przez członków Zespołu Kontrolnego IZ RPOWŚ na lata 2014-2020 i uczestniczących w oględzinach przedstawicieli Beneficjenta oraz dokumentację fotograficzną. Na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej nie stwierdzono nieprawidłowości w widocznej strukturze obiektów - dowód nr 6 do Informacji Pokontrolnej.

Ad. 4 Zakres działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Biorąc pod uwagę przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzono, że Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”. Dokumentacja fotograficzna stanowi dowód nr 7 do Informacji Pokontrolnej.

Ad. 5 Weryfikacja osiągnięcia poziomów wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów.

Biorąc pod uwagę przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzono, iż Beneficjent osiągnął założone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki realizacji projektu na następującym poziomie:

Wskaźniki produktu:

- 1) Liczba gospodarstw domowych z lepszą klasą zużycia energii [gospodarstwa domowe] (CI 31) – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- 2) Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika;

- 3) Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – [osoby] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- 4) Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- 5) Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.] - wskaźnik został zrealizowany na poziomie 3 szt., tj. w 100 % wartości docelowej;
- 6) Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] – wskaźnik został zrealizowany na poziomie 3 szt., tj. w 100 % wartości docelowej;
- 7) Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła [szt.] - – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- 8) Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m²] - wskaźnik został osiągnięty w 100%, tj. poddano termomodernizacji 9 224,38 m² powierzchni użytkowej budynków.

Wskaźniki rezultatu:

- 1) Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok] – na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 4 581,47 GJ/rok;
- 2) Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok]- nie zakładano realizacji wskaźnika;
- 3) Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy [EPC] - nie zakładano realizacji tego wskaźnika;
- 4) Liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] - nie zakładano realizacji tego wskaźnika;
- 5) Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34) - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 430,40 tony równoważnika CO₂;
- 6) Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] - nie zakładano realizacji tego wskaźnika;
- 7) Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32) - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 1 817 958,33 kWh/rok;
- 8) Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [GJ/rok] - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 4 774,71 GJ/rok.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolny zauważył rozbieżności pomiędzy wskazanym poziomem realizacji wskaźników produktu we wniosku o płatność końcową a faktycznym stanem realizacji Projektu (Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.]). W odpowiedzi na powyższe Beneficjent pismem z dnia

14.06.2021 r. wyjaśnił, że wskazany poziom realizacji wskaźnika produktu dla Projektu w wniosku wynikał z omyłkowego pominięcia ww. wskaźnika w trakcie wypełniania wniosku o płatność końcową- wyjaśnienie stanowi dowód nr 8 do Informacji Pokontrolnej.

V. REKOMENDACJE I ZALECENIA POKONTROLNE:

Ustalenia o wysokim stopniu istotności:

1. Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent na dzień kontroli nie zrealizował następujących wskaźników rezultatu:

- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok];
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34);
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32);
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [GJ/rok].

W związku z tym, zastosowanie ma wynikająca z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r. reguła proporcjonalności, która nakazuje IZ RPOWŚ 2014 – 2020 w zależności od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków za niekwalifikowalne.

Jednakże mając na uwadze zapis w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14 wskaźniki), który mówi, że docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie), IZ RPOWŚ zaleca osiągnięcie ww. wskaźników nie później niż w terminie **do dnia 31 grudnia 2021 r.** i przekazanie w ciągu 14 dni od tej daty dokumentów poświadczających osiągnięcie w/w wskaźników.

Niewykonanie zalecenia we wskazanym terminie może skutkować wypowiedzeniem umowy nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” oraz wystąpieniem o zwrot wypłaconych na rzecz Beneficjenta środków, powiększonych o odsetki umowne.

Ustalenia o średnim stopniu istotności:

1. W trakcie weryfikacji dokumentacji stwierdzono, że na dzień kontroli końcowej wskazany poziom realizacji wskaźnika produktu pn. „Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania

energii cieplnej z OZE [szt.]” wynikał z omyłkowego pominięcia ww. wskaźnika w trakcie wypełniania wniosku o płatność końcową.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ zaleca zaktualizowanie wskaźnika produktu pn. „Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.]” we wniosku do wartości wynikających z faktycznej realizacji projektu tj. 3 szt.

2. W związku z zawyżeniem wartości nabycia lub wytworzenia przyjętego środka trwałego o kwotę w wysokości 5 900,00 zł dotyczącą promocji projektu, Zespół Kontrolny zaleca dokonać stosownych przebiegowań na kontach celem poprawnego wyliczenia amortyzacji a wydatki związane z promocją inwestycji zaliczyć do pozostałych kosztów operacyjnych jednostki budżetowej. Potwierdzenie naniesienia korekty księgowania wraz z poprawą wszelkiej dokumentacji należy przedłożyć do IZ na lata 2014-2020 w ciągu 14 dni od momentu otrzymania niniejszej Informacji Pokontrolnej.

PODSUMOWANIE:

1. W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”.
2. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały opisane w Ad. 2 niniejszej Informacji Pokontrolnej.
3. Stwierdzono wykonanie robót budowlanych na potrzeby realizacji przedmiotowego projektu zawartych we wniosku o dofinansowanie.
4. Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0016/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.
5. Stwierdzono, że do dnia kontroli końcowej wskaźniki produktu zostały zrealizowane na poziomie 100%, natomiast niżej wymienione kluczowe wskaźniki rezultatu nie zostały osiągnięte:
 - Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok];
 - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34);
 - Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32);

- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [GJ/rok].

6. IZ RPOWŚ na lata 2014 - 2020 sformułowała zalecenia pokontrolne, które zostały opisane w pkt. V niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Kontrola końcowa w zakresie prawidłowej realizacji projektu nr **RPSW.03.03.00-26-0016/17** pn. „Poprawa efektywności energetycznej placówek edukacyjnych Powiatu Jędrzejowskiego wraz z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”, została przeprowadzona zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą dowód nr 9 do Informacji Pokontrolnej.

Niniejsza Informacja Pokontrolna zawiera 13 stron. Natomiast 9 dowodów wymienionych w jej treści dostępnych jest do wglądu w siedzibie Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, ul. Witosa 86, 25-561 Kielce. Dokument sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden zostanie przekazany Beneficjentowi.

Jednocześnie informuje się, iż w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej Beneficjent może zgłaszać do Instytucji Zarządzającej pisemne zastrzeżenia, co do ustaleń w niej zawartych. Zastrzeżenia przekazane po upływie wyznaczonego terminu nie będą uwzględnione.

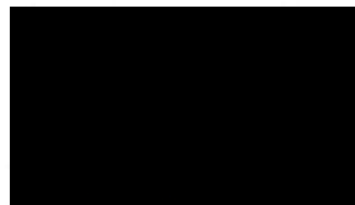
Kierownik Jednostki Kontrolowanej może odmówić podpisania Informacji Pokontrolnej informując na piśmie Instytucję Zarządzającą o przyczynach takiej decyzji.

Jednocześnie IZ RPOWŚ informuje, iż Beneficjent w terminach wskazanych w rekomendacjach i zaleceniach pokontrolnych powinien przekazać pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, a w przypadku uzupełniania dokumentacji, dostarczyć również potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów.

Kontrolujący:

IMIĘ I NAZWISKO: Aneta Serweta

IMIĘ I NAZWISKO: Krzysztof Wojteczek



Kontrolowany/a:

STAROSTA


mgr Paweł Faryna

Zastępca Dyrektora
Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO

Dorota Kostrzewska

Powiat Jędrzejowski
28-300 Jędrzejów
ul. 11 Listopada 83
Województwo Świętokrzyskie

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak pisma	KC-I.432.298.1.2021
Identyfikator pliku	1098320
Nazwa pliku	KW_83650_KC-I-II_plik3.DOCX
Wersja pliku	2
Skrót pliku	911a927c2654191e419ec4d9e7853b91
Wydrukował(a): Aneta Serweta KC-I	
Data wydruku: 2021-06-16 13:26:52	

Podpisane przez:

Dorota Kostrzewska

Z-ca Dyrektora - Departament Kontroli i Certyfikacji RPO Z-ca Dyrektora

Data podpisu: 2021-06-16 13:04:13