**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.432.360.1.2021 Kielce, dn. 20.07.2021 r.

**Informacja Pokontrolna Nr 34/N/III/RPO/2021**

z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”, realizowanego w ramach Działania 3.1 – „Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych”*,*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 dniach 23.06.-24.06.2021 r., oraz na dokumentacji dodatkowo dostarczonej przez Beneficjenta do dnia 02.07.2021 r.

**I. INFORMACJE OGÓLNE:**

1. Nazwa i adres badanego Beneficjenta:

Gmina Obrazów- Lider projektu

Obrazów 84,

27-641 Obrazów

1. Status prawny Beneficjenta:

Wspólnoty samorządowe - gmina

**II. INFORMACJE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PROJEKTU:**

1. Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:

Krzysztof Tworek – Wójt Gminy Obrazów

1. Nazwa programu operacyjnego:

Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020

1. Numer i nazwa osi priorytetowej:

3 Oś priorytetowa – „Efektywna i zielona energia”

1. Numer i nazwa Działania:

Działanie 3.1 – „Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych”

1. Nazwa realizowanego projektu:

„Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”

1. Okres realizacji projektu:
* rozpoczęcie realizacji – 18.09.2017 r.
* zakończenie realizacji – 30.11.2020 r.
1. Instytucja Zarządzająca:

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego

1. 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 13.04.2018 r. nr RPSW.03.01.00-26-0030/17-00 o dofinansowanie projektu
nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”.

1. 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 15.06.2021 r. przez Z-cę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO Panią Dorotę Kostrzewską, o numerze 34/N/III/RPO/2021:

* Główny Specjalista – Aneta Serweta ***(kierownik zespołu kontrolnego)***,
* Główny Specjalista – Monika Głazowska-Pawłowska ***(członek zespołu)***,
* Inspektor - Luiza Jurczenko (***członek zespołu***).
1. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne):

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

* Pan Michał Marzec- Kierownik Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Obrazów;
* Pan Marcin Jazgier – Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy w Wilczycach;
* Pan Maciej Czajka Podinspektor w Urzędzie Gminy w Sadowiu;
* Pan Mirosław Mierzyński Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego
i Rolnictwa w Urzędzie Gminy w Wojciechowicach;
* Pan Sylwester Grąkowski – Kierownik Referatu Technicznego w Urzędzie Gminy w Waśniowie.
1. Oświadczenie Beneficjenta:

Po zakończeniu czynności kontrolnych:

- Pan Krzysztof Tworek – Wójt Gminy Obrazów;

- Pan Robert Paluch – Wójt Gminy Wilczyce;

- Pan Grzegorz Frejlich – Zastępca Wójta Gminy Sadowie;

- Pan Szymon Sidor – Wójt Gminy Wojciechowice;

- Pani Joanna Zajączkowska – Zastępca Wójta Gminy Waśniów

 złożyli oświadczenia, że w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniach 23.06.-24.06.2021 r. dostarczyli i udostępnili kontrolującym dokumentację związaną
z realizacją Projektu nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów” – 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 18.09.2017 r. do dnia 24.06.2021 r.

**IV. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:**

**Ad. 1**

**Zgodność projektu z umową o dofinansowanie**

W wyniku weryfikacji dokumentacji przedłożonej IZ RPOWŚ w toku kontroli oraz zamieszczonej przez Beneficjenta w systemie informatycznym SL 2014, stwierdzono,
że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem
i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia
w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów” z zastrzeżeniem
co do nieprawidłowości szczegółowo opisanej w Ad. 2 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

**Ad. 2**

**Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych**

Stwierdzono, że Beneficjent w trybie określonym w art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych, przeprowadził jedno postepowanie o udzielenie zamówienia publicznego oznaczone numerem referencyjnym: ZP.271.3.2019, które zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 07.02.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2019/S 029-064396 dnia 11.02.2019 r., którego przedmiotem była dostawa i montaż kolektorów słonecznych, instalacji fotowoltaicznych, na terenie Gmin: Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów w systemie „zaprojektuj i wybuduj”.

Przedmiot zamówienia został podzielony na 5 zadań (części):

a) Zadanie 1 - Dostawa i montaż kolektorów słonecznych, instalacji fotowoltaicznych,
na terenie Gminy Obrazów w systemie „zaprojektuj i wybuduj” (154 zestawy kolektorów słonecznych o łącznej mocy 665 kW oraz 115 instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 438,35 kWp);

b) Zadanie 2 – Dostawa i montaż kolektorów słonecznych, instalacji fotowoltaicznych,
na terenie Gminy Wilczyce w systemie „zaprojektuj i wybuduj” (12 zestawów kolektorów słonecznych o łącznej mocy 52,5 kW oraz 4 instalacje fotowoltaiczne o łącznej mocy 14,3 kWp);

c) Zadanie 3 - Dostawa i montaż kolektorów słonecznych, instalacji fotowoltaicznych,
na terenie Gminy Sadowie w systemie „zaprojektuj i wybuduj” (10 zestawów kolektorów słonecznych o łącznej mocy 10,5 kW oraz 18 instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 61,05 kWp);

d) Zadanie 4 - Dostawa i montaż kolektorów słonecznych, instalacji fotowoltaicznych,
na terenie Gminy Wojciechowice w systemie „zaprojektuj i wybuduj” (8 zestawów kolektorów słonecznych o łącznej mocy 7,5 kW oraz 9 instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 31,9 kWp);

e) Zadanie 5 - Dostawa i montaż kolektorów słonecznych, instalacji fotowoltaicznych,
na terenie Gminy Waśniów w systemie „zaprojektuj i wybuduj” (4 zestawy kolektorów słonecznych o łącznej mocy 3,75 kW oraz 26 instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 88 kWp).

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

a) Podpisanie w dniu 25.09.2019 r. dla Zadania 1 - umowy nr 109 pomiędzy Zamawiającym - Gminą Obrazów, Obrazów 84, 27-641 Obrazów reprezentowaną przez Pana Krzysztofa Tworek – Wójta Gminy Obrazów a Wykonawcą - Flexi Power GROUP Sp. z o.o. Sp. K. 95-054 Wola Zaradzyńska ul. Majora Hubala 157, reprezentowaną przez Pana Bartosza Krawczyka – Pełnomocnika, na kwotę 3 890 494,85 zł brutto.

Do w/w umowy Strony zawarły:

- w dniu 25.09.2019 r. Aneks nr 1 zmieniający termin zakończenia robót z dnia 31.08.2019 r. do dnia 02.01.2020 r.;

- w dniu 02.01.2020 r. Aneks nr 2 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.03.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 3 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.07.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 4 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 2 783 608,34 zł brutto w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych
ze 154 szt. o łącznej mocy 665 kW na 122 szt. o łącznej mocy 511 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych ze 115 szt. o łącznej mocy 438,35 kWp na 71 szt. o łącznej mocy 293,97 kWp;

- w dniu 31.07.2020 r. Aneks nr 5 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
28.08.2020 r.;

- w dniu 24.08.2020 r. Aneks nr 6 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 2 454 374,75 zł brutto (wartość zmiany wynosi 1 436 120,01 zł, tj. zmniejszenie
o 36,91 % w stosunku do wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie) w zw.
ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych na 39 szt. o łącznej mocy 162,75 kW
oraz ilości instalacji fotowoltaicznych na 92 szt. o łącznej mocy 383,625 kWp.

b) Podpisanie w dniu 25.09.2019 r. umowy nr 29/2019 pomiędzy Zamawiającym - Gminą Wilczyce, Wilczyce 174, 27-612 Wilczyce reprezentowaną przez Pana Roberta Palucha – Wójta Gminy Wilczyce a Wykonawcą - Flexi Power GROUP Sp. z o.o. Sp. K. 95-054 Wola Zaradzyńska ul. Majora Hubala 157 reprezentowaną przez Pana Bartosza Krawczyka – Pełnomocnika, na kwotę 196 328,15 zł brutto.

Do w/w umowy Strony zawarły:

- w dniu 25.09.2019 r. Aneks nr 1 zmieniający termin zakończenia robót z dnia 31.08.2019 r. do dnia 02.01.2020 r.;

- w dniu 02.01.2020 r. Aneks nr 2 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.03.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 3 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.07.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 4 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 185 836,53 zł brutto w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych
z 12 szt. o łącznej mocy 52,5 kW na 3 szt. o łącznej mocy 15,75 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych z 4 szt. o łącznej mocy 14,3 kWp na 8 szt. o łącznej mocy 28,6 kWp;

- w dniu 31.07.2020 r. Aneks nr 5 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
28.08.2020 r.;

- w dniu 24.08.2020 r. Aneks nr 6 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 294 476,32 zł brutto (wartość zmiany wynosi 98 148,17 zł, tj. zwiększenie
o 49,99% w stosunku do wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie) w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych na 6 szt. o łącznej mocy 31,5 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych na 12 szt. o łącznej mocy 42,9 kWp.

c) Podpisanie w dniu 25.09.2019 r. umowy nr ZP.271.3.2019.GS pomiędzy Zamawiającym - Gminą Sadowie, Sadowie 86, 27-580 Sadowie reprezentowaną przez Panią Marzenę Urban-Żelazowską – Wójta Gminy Sadowie a Wykonawcą - Flexi Power GROUP Sp. z o.o. Sp. K. 95-054 Wola Zaradzyńska ul. Majora Hubala 157 reprezentowaną przez Pana Bartosza Krawczyka – Pełnomocnika, na kwotę 434 953,53 zł brutto.

Do w/w umowy Strony zawarły:

- w dniu 25.09.2019 r. Aneks nr 1 zmieniający termin zakończenia robót z dnia 31.08.2019 r. do dnia 02.01.2020 r.;

- w dniu 02.01.2020 r. Aneks nr 2 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.03.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 3 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.07.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 4 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 861 655,07 zł brutto w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych
z 10 szt. o łącznej mocy 10,5 kW na 22 szt. o łącznej mocy 71,5 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych z 18 szt. o łącznej mocy 61,05 kWp na 32 szt. o łącznej mocy 32,73 kWp;

- w dniu 31.07.2020 r. Aneks nr 5 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
28.08.2020 r.;

- w dniu 24.08.2020 r. Aneks nr 6 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 998 332,84 zł brutto (wartość zmiany wynosi 563 379,31 zł, tj. zwiększenie
o 129,53% w stosunku do wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie) w zw.
ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych na 32 szt. o łącznej mocy 118,75 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych na 34 szt. o łącznej mocy 124,85 kWp.

d) Podpisanie w dniu 25.09.2019 r. umowy nr 21/RGR/2019 pomiędzy Zamawiającym - Gminą Wojciechowice, Wojciechowice 50, 27-532 Wojciechowice reprezentowaną przez Pana Szymona Sidor – Wójta Gminy Wojciechowice a Wykonawcą - Flexi Power GROUP Sp. z o.o. Sp. K. 95-054 Wola Zaradzyńska ul. Majora Hubala 157 reprezentowaną przez Pana Bartosza Krawczyka – Pełnomocnika, na kwotę 253 986,30 zł brutto.

Do w/w umowy Strony zawarły:

- w dniu 25.09.2019 r. Aneks nr 1 zmieniający termin zakończenia robót z dnia 31.08.2019 r. do dnia 02.01.2020 r.;

- w dniu 31.12.2019 r. Aneks nr 2 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.03.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 3 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.07.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 4 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 247 806,43 zł brutto w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych
z 8 szt. o łącznej mocy 7,5 kW na 4 szt. o łącznej mocy 14,75 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych z 9 szt. o łącznej mocy 31,9 kWp na 10 szt. o łącznej mocy 38,5 kWp;

- w dniu 31.07.2020 r. Aneks nr 5 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
28.08.2020 r.;

- w dniu 24.08.2020 r. Aneks nr 6 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 276 071,65 zł brutto (wartość zmiany wynosi 22 085,35 zł, tj. o 8,70% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie) w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych na 5 szt. o łącznej mocy 20 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych na 11 szt. o łącznej mocy 41,8 kWp.

e) Podpisanie w dniu 25.09.2019 r. umowy nr 32/2019 pomiędzy Zamawiającym - Gminą Waśniów, ul. Rynek 24, 27-425 Waśniów reprezentowaną przez Pana Krzysztofa Gajewskiego – Wójta Gminy Waśniów a Wykonawcą - Flexi Power GROUP Sp. z o.o. Sp. K. 95-054 Wola Zaradzyńska ul. Majora Hubala 157 reprezentowaną przez Pana Bartosza Krawczyka – Pełnomocnika, na kwotę 515 674,08 zł brutto.

Do w/w umowy Strony zawarły:

- w dniu 25.09.2019 r. Aneks nr 1 zmieniający termin zakończenia robót z dnia 31.08.2019 r. do dnia 02.01.2020 r.;

- w dniu 31.12.2019 r. Aneks nr 2 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.03.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 3 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
31.07.2020 r.;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 4 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 1 165 121,95 zł brutto w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych
z 4 szt. o łącznej mocy 3,75 kW na 27 szt. o łącznej mocy 120 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych z 26 szt. o łącznej mocy 88 kWp na 43 szt. o łącznej mocy 163,625 kWp;

- w dniu 31.07.2020 r. Aneks nr 5 zmieniający termin zakończenia robót do dnia
28.08.2020 r.;

- w dniu 24.08.2020 r. Aneks nr 6 zmieniający wysokość wynagrodzenia Wykonawcy
na kwotę 1 371 018,59 zł brutto (wartość zmiany wynosi 855 344,51 zł, tj. o 165,87% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie) w zw. ze zmianą ilości zestawów kolektorów słonecznych na 35 szt. o łącznej mocy 152,75 kW oraz ilości instalacji fotowoltaicznych na 50 szt. o łącznej mocy 188,1 kWp.

Niniejsze postępowanie, postanowienia ww. umów, Aneksów oraz terminowość wykonania umów było przedmiotem kontroli, która została przeprowadzona przez IZ RPOWŚ w trakcie realizacji projektu w dniach od 23.11.2020 r. do 15.02.2021 r.

W wyniku weryfikacji powyższego zamówienia stwierdzono naruszenie § 12 ust. 1 umowy
o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 w związku z art. 29 ust. 2 i art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, polegające na dokonaniu opisu przedmiotu zamówienia w sposób utrudniający uczciwą konkurencję poprzez określenie przez Zamawiającego zbyt krótkiego terminu realizacji zamówienia. Zamawiający w ogłoszeniu
o zamówieniu ustalił, że wykonanie dokumentacji projektowej winno nastąpić w terminie 60 dni od dnia zawarcia umowy, natomiast zakończenie robót do dnia 31.08.2019 r.,
a ostatecznie w wyniku zawarcia aneksów do umów zmieniono ten termin na dzień
28.08.2020 r.

Dodatkowo w wyniku weryfikacji zamówienia na zadanie 1, 3 i 5 stwierdzono naruszenie
§ 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 w związku
z art. 144 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych poprzez niedozwoloną zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

Powyższe naruszenie zostało szczegółowo opisane w Informacji Pokontrolnej
nr KC-I.432.596.1.2020/IO-1/P oraz odpowiedzi udzielonej przez IZ RPOWŚ 2014-2020
w piśmie z dnia 12.05.2021 r. na wniesione przez Beneficjenta zastrzeżenia
do stwierdzonego naruszenia oraz wysokości nałożonej korekty finansowej.

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

1. Beneficjent przeprowadził w dniu 15.03.2019 r. postępowanie w formie zapytania ofertowego na sprawowanie usługi nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”. Efektem rozstrzygnięcia zapytania było podpisanie w dniu 01.10.2019 r. umowy
o pełnienie nadzoru inwestorskiego z Wykonawcą - PRO-IN-TECH Dorota Lubas
ul. Strzelnicza 20/2, 35-103 Rzeszów.

Do w/w umowy strony zawarły:

- w dniu 01.10.2019 r. Aneks nr 1;

- w dniu 02.01.2020 r. Aneks nr 2;

- w dniu 31.03.2020 r. Aneks nr 3;

- w dniu 31.07.2020 r. Aneks nr 4;

- w dniu 28.08.2020 r. Aneks nr 5.

1. Beneficjent zamówieniem numer KM.272.64.M.M.2020 zlecił w dniu 09.11.2020 r. Firmie Pracownia Reklamy „KWADRAT” Teresa Rudnicka ul. Kościelna 1, Stale 39-400 Tarnobrzeg wykonanie 5 szt. jednostronnych tablic promujących zadanie pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”.

Powyższe postępowania zostały zweryfikowane przez Oddział Rozliczeń, Departamentu Inwestycji i Rozwoju na etapie rozliczeń wniosków o płatność. W wyniku weryfikacji przedmiotowych zamówień nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

**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.03.01.00-26-0030/17 dokonał montażu instalacji OZE (kolektory słoneczne, instalacje fotowoltaiczne) na obiektach mieszkańców poniżej wymienionych Gmin:

- Gmina Obrazów - zgodnie z Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji instalacji wykonanych w ramach umowy nr 109 z dnia 25.09.2019 r. wykonano 39 zestawów kolektorów słonecznych o łącznej mocy 164,424 kW oraz 92 instalacje fotowoltaiczne o łącznej mocy 383,625 kW.;

-Gmina Wilczyce- zgodnie z Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji instalacji wykonanych w ramach umowy nr 29/2019 z dnia 25.09.2019 r. wykonano 6 zestawów kolektorów słonecznych o łącznej mocy 31,824 kW oraz 12 instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 42,9 kW.;

-Gmina Sadowie- zgodnie z Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji instalacji wykonanych w ramach umowy nr ZP.271.3.2019 z dnia 25.09.2019 r. wykonano 32 zestawy kolektorów słonecznych o łącznej mocy 133,487 kW oraz 34 instalacje fotowoltaiczne o łącznej mocy 124,85 kW.;

-Gmina Wojciechowice- zgodnie z Protokołem odbioru końcowego i przekazania
do eksploatacji instalacji wykonanych w ramach umowy nr 21/RGR/2019 z dnia 25.09.2019 r. wykonano 5 zestawów kolektorów słonecznych o łącznej mocy 22,171 kW oraz 11 instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 41,8 kW.;

-Gmina Waśniów- zgodnie z Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji instalacji wykonanych w ramach umowy nr 32/2019 z dnia 25.09.2019 r. wykonano 35 zestawów kolektorów słonecznych o łącznej mocy 160,217 kW oraz 50 instalacji fotowoltaicznych o łącznej mocy 188,1 kW.

Dokumentacja odbiorowa wraz ze szczegółowym wykazem zamontowanych instalacji OZE stanowi dowód nr 2 do Informacji Pokontrolnej.

2. Ewidencja środków trwałych wraz z dokumentami przyjęcia środków trwałych OT, obrotami dla kont 011, 080 dla zamontowanych instalacji OZE stanowi dowód nr 3
do Informacji Pokontrolnej.

3. Amortyzacja dla przyjętych w ramach realizacji środków trwałych jest naliczana
i ujmowana w dokumentach księgowych Gmin objętych projektem jednorazowo pod datą 31 grudnia każdego roku. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane metodą liniową
w stawkach odpowiadających kodom które są zgodne z klasyfikacją KŚT. Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami dla Gminy Obrazów i Sadowie amortyzacja dla przyjętych środków trwałych zostanie naliczona jednorazowo w miesiącu grudniu 2021 r. Ww. oświadczenia stanowią dowód nr 4 Informacji Pokontrolnej.

4. Zespół Kontrolny stwierdził, że dokumenty:

a) OT nr OT/1/12/2020 z dnia 31.12.2020 r.(Gmina Obrazów) dotyczący przyjęcia środka trwałego;

b) OT nr 401 z dnia 30.11.2020 r. (Gmina Wilczyce) dotyczący przyjęcia środka trwałego,

c) OT nr 1/2020 i OT nr 2/2020 z dnia 23.04.2020 r. wraz z dokumentami ZW nr 2,3,5 i 6 zwiększającymi wartość początkową dla przyjętych środków trwałych

zawierają w swej treści zawyżoną wartość nabycia lub wytworzenia przyjętego środka trwałego o kwotę w wysokości 1 292,00 zł (tj. 492,00 zł – Gmina Obrazów, 400,00 zł – Gmina Wilczyce, 400,00 zł Gmina Waśniów) dotyczącą promocji projektu tj. wykonania oraz montażu tablic informacyjnych dla projektu „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”. 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 stanowić 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.

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

6. 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 zamontowanych instalacji OZE ( Kolektory słoneczne, instalacje fotowoltaiczne) w ramach projektu pn.”Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”. 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 - dowód nr 5 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.03.01.00-26-0030/17
pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”. Dokumentacja fotograficzna stanowi dowód nr 6 do Informacji Pokontrolnej.

**Ad. 5**

 **Weryfikacja osiągnięcia poziomu 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 obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.]
– nie zakładano realizacji wskaźnika;
2. Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych
– [osoby] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
3. Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób
z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
4. Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.]- **wskaźnik został zrealizowany na poziomie 117 szt., tj. w 100 % wartości docelowej;**
5. Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] **-** **wskaźnik został zrealizowany na poziomie 199 szt., tj. w 100 % wartości docelowej**

**Wskaźniki rezultatu:**

1. Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt] - **na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 0,48 [MWt];**
2. Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] - **na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 0,78 [MWe];**
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. Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWht/rok] - **na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 306 MWht/rok**;
6. Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok - **na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 703 MWht/rok**;
7. Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2] (CI 34) – **na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika wynosi 662,49 tony równoważnika CO2**;
8. Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach(innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] - nie zakładano realizacji tego wskaźnika.

**V. REKOMENDACJE I ZALECENIA POKONTROLNE:**

**Ustalenia o wysokim stopniu istotności:**

Zgodnie z założeniem przedmiotowego projektu, Beneficjent w wyniku jego realizacji zakładał osiągnięcie następujących wskaźników rezultatu pn.:

* Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt];
* Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe];
* Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWht/rok];
* Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok];
* Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2] (CI 34).

Jednakże, Beneficjent do dnia kontroli jeszcze nie przeprowadził planowanego audytu energetycznego ex-post w związku z tym nie jest w stanie potwierdzić osiągnięcia zakładanych wskaźników.

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 cześć 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 30 listopada 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.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów” oraz wystąpieniem o zwrot wypłaconych na rzecz Beneficjenta środków, powiększonych o odsetki umowne.

**Ustalenia o średnim stopniu istotności**:

1. W związku z zawyżeniem wartości nabycia lub wytworzenia przyjętego środka trwałego
o kwotę w wysokości 1 292,00 zł dotyczącą promocji projektu, Zespół Kontrolny zaleca dokonać stosownych przeksięgowań na kontach celem poprawnego wyliczenia amortyzacji
a wydatki związane z promocją inwestycji zaliczyć do pozostałych kosztów operacyjnych jednostki budżetowej. Potwierdzenie naniesienia korekty księgowań wraz z poprawą wszelkiej dokumentacji należy przedłożyć do IZ na lata 2014-2020 w ciągu 14 dni
od momentu otrzymania niniejszej Informacji Pokontrolnej.

2. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta oraz przyjętymi zasadami Polityki Rachunkowości dla Gminy Obrazów i Gminy Sadowie amortyzacja od środków trwałych w ramach
ww. projektu będzie naliczana jednorazowo pod datą 31 grudnia każdego roku.

W związku z powyższym IZ na lata 2014-2020 zaleca by Beneficjent w ciągu 14 dni
od momentu dokonania odpisu amortyzacyjnego przedłożył dokumenty potwierdzające jego naliczenie i zaksięgowanie.

**P O D S U M O W A N I E:**

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.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów” z zastrzeżeniem
co do nieprawidłowości szczegółowo opisanej w Ad. 2 niniejszej Informacji Pokontrolnej.
2. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały opisane w Ad. 2 niniejszej Informacji Pokontrolnej.
3. Stwierdzono zamontowanie instalacji OZE (kolektory słoneczne, instalacje fotowoltaiczne) na potrzeby realizacji przedmiotowego projektu zawartych we wniosku o dofinansowanie.
4. Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu
nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów” 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:

• Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt];

• Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe];

• Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWht/rok];

• Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok];;

• Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2]
(CI 34).

1. W wyniku weryfikacji dokumentacji stwierdzono, że Beneficjent stosuje się do § 18
ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.01.00-26-0030/17 pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.
2. 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.03.01.00-26-0030/17** pn. „Ekoenergia w Gminach Obrazów, Wilczyce, Sadowie, Wojciechowice, Waśniów”, została przeprowadzona zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą dowód nr 7
do Informacji Pokontrolnej.

Niniejsza Informacja Pokontrolna zawiera 17 stron. Natomiast 7 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:** Monika Głazowska-Pawłowska

**IMIĘ I NAZWISKO:** Luiza Jurczenko

 **Kontrolowany/a:**

 ……………………………………………………