

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

2. Status prawny Beneficjenta:

Wspólnoty samorządowe - gmina

II. INFORMACJE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PROJEKTU:

1. Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:

Krzysztof Tworek – Wójt Gminy Obrazów

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:

tel.:412771319
sek.kc@sejmik.kielce.pl
ul. Witosa 86, 25-561 Kielce

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

5. Nazwa realizowanego projektu:

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

6. Okres realizacji projektu:

- rozpoczęcie realizacji – 18.09.2017 r.
- zakończenie realizacji – 30.11.2020 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 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”.

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 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*).

10. 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.

11. 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 Zajązkowska – Zastępca Wójta Gminy Waśniów

złożyli oświadczenia, że w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniach 23.06.-24.06.2021 r. dostarczyli i udostępnili kontrolującemu 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 postępowanie 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-Zelazowską – 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.

2. 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

stanowiąć 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 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 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

tel.: 412771319
sek.kc@sejmik.kielce.pl
ul. Witosa 86, 25-561 Kielce

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 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.

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.

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.03.01.00-26-0030/17 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 [MWe/rok];;
 - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34).
 6. 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”.
 7. 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-Pawłow

IMIĘ I NAZWISKO: Luiza Jurczenko

Kontrolowany/a:

Wójt Gminy

Krzysztof Tworek
.....mgr Krzysztof Tworek.....

