

**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.432.449.1.2021

Kielce, dnia 25.11.2021 r.

**Informacja Pokontrolna Nr 43/N/III/RPO/2021**

z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”, realizowanego w ramach Działania 3.3 „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym” 3 Osi priorytetowej „Efektywna i zielona energia”, przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu, w dniu 04.08.2021 r., oraz na dokumentach zamieszczonych przez Beneficjenta w systemie SL 2014 w dniach: 09.09.2021 r., 20.10.2021 r., 25.10.2021 r. oraz 08-09.11.2021r.

**I. INFORMACJE OGÓLNE:**

1. Nazwa i adres badanego Beneficjenta:  
Gmina Opatów  
27 – 500 Opatów, Pl. Obrońców Pokoju 34
2. Status prawny Beneficjenta:  
Wspólnoty samorządowe - gmina

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

1. Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:  
Pan Grzegorz Gajewski – Burmistrz Miasta i Gminy Opatów
2. Nazwa programu operacyjnego:  
Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020
3. Numer i nazwa Osi priorytetowej:  
3 „Efektywna i zielona energia”
4. Numer i nazwa Działania:  
3.3 „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym”
5. Nazwa realizowanego projektu:  
„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”.
6. Okres realizacji projektu:  
- rozpoczęcie realizacji – 14.12.2016 r.

- zakończenie realizacji – 31.01.2021 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 nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-00 z późn. zm., o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”.

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 27.07.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, Panią Dorotę Kostrzewską, o numerze **43/N/III/RPO/2021:**

- Inspektor – Dariusz Kosela (*kierownik zespołu kontrolnego*);

- Główny Specjalista – Joanna Jasik (*członek zespołu*).

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

Beneficjent udostępnił kontrolującym dokumenty stanowiące przedmiot kontroli, a wyjaśnień i informacji udzielał Pan Grzegorz Mizera – Kierownik Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego Gminy Opatów.

Oświadczenia Beneficjenta:

Po zakończeniu czynności kontrolnych Pan Grzegorz Gajewski – Burmistrz Miasta i Gminy Opatów złożył oświadczenie, że w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 04.08.2021r. dostarczył i udostępnił kontrolującym całą dokumentację związaną z realizacją Projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 (dowód nr 1 do Informacji pokontrolnej).

**III. OBSZAR I CEL KONTROLI:**

- 1) Zgodność projektu z umową o dofinansowanie.
- 2) Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.
- 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 14.12.2016 r. do 04.08.2021 r.

#### **IV. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:**

##### **Ad. 1 Zgodność projektu z umową o dofinansowanie**

W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany niezgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie realizacji projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”. Beneficjent nie wykonał posadzek, o których mowa w załączniku nr 4 do wniosku o dofinansowanie (kosztorys inwestorski). Zgodnie z w/w załącznikiem w ramach realizowanego projektu Beneficjent był zobowiązany w szczególności do:

- wykonania w budynku Samorządowego Zespołu nr 2 w Opatowie – posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW, (z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryw podłogowych) o powierzchni 581,4 m<sup>2</sup>,
- wykonania w budynku Urzędu Miasta w Opatowie – posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW, (z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryw podłogowych) o powierzchni 581,4 m<sup>2</sup>.

Powyższe ustalenie zostało szczegółowo opisane w części Ad. 3 niniejszej Informacji pokontrolnej.

##### **Ad. 2 Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych**

Na podstawie dokumentów zamieszczonych w systemie SL 2014 stwierdzono, że Beneficjent po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu przeprowadził następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

1. w trybie art. 39 ustawy z 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych (cyt. dalej jako Pzp) przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 530565-N-2018, które dotyczyło wyboru wykonawcy robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynków Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie, w ramach projektu pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów”. Następstwem rozstrzygnięcia przedmiotowego zamówienia było podpisanie w dniu 24.04.2018r. umowy RMKG-XII.272.3.2018, pomiędzy Gminą Opatów, a Wykonawcą: SGW Budownictwo Waldemar Stelmach Spółka Komandytowa z siedzibą

w Radomiu, na kwotę 3 552 240,00 zł brutto (wynagrodzenie ryczałtowe). Strony ustaliły termin realizacji umowy – do dnia 31.08.2018r. W dniu 30.08.2018r. zawarty został aneks nr 1/2018 do umowy RMKG-XII.272.3.2018 wydłużający termin wykonania przedmiotu niniejszej umowy do dnia 30.09.2018 r. Termin został wydłużony ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne. Wprowadzona zmiana jest zgodna z przepisami Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. oraz z zapisami SIWZ.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono naruszenie §12 ust. 7 umowy o dofinansowanie polegające na braku zamieszczenia w systemie SL 2014 dokumentów potwierdzających zakończenie przedmiotu umowy zgodnie z zapisami umowy z wykonawcą wyłonionym w ramach przeprowadzonego postępowania. W związku z powyższym IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 zaleciła uzupełnienie w systemie SL 2014 dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz protokołu z końcowego odbioru wykonanych robót budowlanych, a także na przyszłość zamieszczanie kompletnej dokumentacji przetargowej w w/w systemie, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

Powyżej wskazane postępowanie było przedmiotem kontroli prowadzonej przez IZ RPOWŚ w okresie 17-21.09.2018 r.

W toku niniejszego postępowania kontrolnego IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 ustaliła, iż przedmiot umowy nie został zrealizowany w całości. Wykonawca nie wykonał w budynku Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie posadзки z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW, (z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych) o powierzchni 581,4 m<sup>2</sup>, o której mowa zarówno w kosztorysie inwestorskim, jak i w przedmiarze robót stanowiącym opis przedmiotu zamówienia. Wyszczególnione pozycje z kosztorysu oraz przedmiaru robót w zakresie wykonania posadzek zostały wskazane na s. 5 niniejszej informacji pokontrolnej.

Zdaniem kontrolujących w/w ustalenie wyniku z następujących dowodów:

- a) z przeprowadzonych w dniu 04.08.2021 r. oględzin, w toku których nie stwierdzono wykonania w/w posadзки,
- b) z treści wyjaśnień Beneficjenta zamieszczonych w piśmie z dnia 07.09.2021 r. znak IMK.1.042.8.2018/2021, w których wskazuje iż „w budynku Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie posadзки nie zostały wykonane”.

Należy również zaznaczyć, iż powyższe wyjaśnienia Beneficjenta, w których wskazuje, że: „(..) w dokumentacji przetargowej w charakterze opracowania pomocniczego przedmiaru, w którym taka pozycja z ilością równą 581,4 m<sup>2</sup> nie występuje” są niezgodne:

- z treścią przedmiaru robót z lutego 2018 r., sporządzonego przez Pana Jarosława Pierchawkę, obejmującego roboty dotyczące inwestycji pn. Termomodernizacja budynku Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie – wymiana instalacji c.o. Należy zaznaczyć, iż w przedmiotowym przedmiarze robót, w części 1.2 pn. „Roboty malarskie i odtworzeniowe po demontażu istniejących grzejników” w poz. 19 wyszczególniono wykonanie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW w wymiarze 581,4 m<sup>2</sup>., z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryw podłogowych,

- z treścią stanowiącego załącznik nr 4 do wniosku o dofinansowanie - kosztorysu inwestorskiego z lutego 2018 r., sporządzonego przez Pana Jarosława Pierchawkę, obejmującego wycenę robót dotyczących inwestycji pn. Termomodernizacja budynku Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie – wymiana instalacji c.o. Należy zaznaczyć, iż w przedmiotowym kosztorysie w części 1.2 pn. „Roboty malarskie i odtworzeniowe po demontażu istniejących grzejników” w poz. 19 wyszczególniono wycenę na kwotę 22 069,94 zł za wykonanie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW w wymiarze 581,4 m<sup>2</sup>., z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryw podłogowych.

Z uwagi na opisaną powyżej niezgodność, tą część wyjaśnień Beneficjenta należy uznać za niewiarygodną.

Lista sprawdzająca dotycząca w/w postępowania stanowi dowód nr 2 do informacji pokontrolnej.

2. w trybie art. 39 Pzp przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 560139–N-2020, które dotyczyło wyboru wykonawcy robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie. Następstwem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 05.08.2020r. umowy IMK-III.272.10.2020, zawartej pomiędzy Gminą Opatów, a Wykonawcą: Hotex Sp. J. z siedzibą w Kielcach, na kwotę 1 310 233,32 zł brutto (wynagrodzenie ryczałtowe).

W toku niniejszego postępowania kontrolnego IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 ustaliła, iż przedmiot umowy nie został zrealizowany w całości. Wykonawca nie wykonał w budynku Urzędu Miasta w Opatowie – posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW, ( z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryw podłogowych) o powierzchni 581,4 m<sup>2</sup>, o której mowa zarówno w przedmiarze robót – szczegółowo opisanym na s. 7 jak i w kosztorysach inwestorskich szczegółowo opisanych na s. 9 niniejszej informacji pokontrolnej.

Zdaniem kontrolujących w/w ustalenie wynika:

- a) z przeprowadzonych w dniu 04.08.2021 r. oględzin, w toku których nie stwierdzono wykonania w/w posadzki,
- b) z faktu nieprzełożenia przez Beneficjenta jakichkolwiek dowodów potwierdzających wykonanie przedmiotowej posadzki,
- c) z rozbieżności między treścią składanych przez Beneficjenta wyjaśnień z dnia 07.09.2021r., a treścią wyjaśnień zamieszczonych przez Beneficjenta w systemie SI. 2014 w dniu 25.10.2021r.

Należy podkreślić, iż IZ RPOWŚ na lata 2014 - 2020 w dniu 25.08.2021 r. zwróciła się do Beneficjenta o złożenie wyjaśnień dotyczących zakresu rzeczowego robót budowlanych wykonanych w budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie, a w szczególności wykonania przedmiotowej posadzki. W odpowiedzi zawartej w piśmie Beneficjenta z dnia 07.09.2021 r. wskazuje on, iż „w budynku Miasta i Gminy w Opatowie dokonano wymiany posadzki w ilości 581,4 m<sup>2</sup>, jednak wymiana ta spowodowana była koniecznością wykonania izolacji termicznej posadzek pomieszczeń zlokalizowanych nad podcieniami (posadzki i stropy wewnętrzne stanowią przegrodę zewnętrzną) i posadzek zlokalizowanych na gruncie, co było jednym z celów termomodernizacji”.

Należy podnieść iż w/w wyjaśnienia dotyczą wykonania posadzek wyszczególnionych w przedmiarze robót ze stycznia 2018 r., zaktualizowanym w kwietniu 2020 r., sporządzonym przez Pana Grzegorza Gawlika oraz Pana Jarosława Pierzchawkę, obejmującym roboty, które Beneficjent zamierzał wykonać, dotyczące inwestycji pn. Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie – roboty budowlane, w którym:

- w części nr 3 pn.: Docieplenie podłogi na gruncie – w poz. 3.7 wyszczególniono posadzki jednobarwne z płytek kamionkowych „Gres” na zaprawach klejowych w wymiarze 246,36 m<sup>2</sup>,
- w części nr 5 pn.: Docieplenie stropu nad podcieniem - w poz. 5.7 wyszczególniono posadzki z deszczulek – parkiet drewniany w wymiarze 31,0 m<sup>2</sup>, w poz. 5.9 wyszczególniono posadzki jedno i wielobarwne z płytek z kamieni sztucznych o wymiarze 30x30cm w wymiarze 129,65 m<sup>2</sup>.

W omawianych wyjaśnieniach Beneficjent nie odniósł się do kwestionowanej przez kontrolujących okoliczności wykonania posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW, (z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych) o powierzchni 581,4 m<sup>2</sup>, wyszczególnionej w przedmiarze robót ze stycznia 2018 r., zaktualizowanym w kwietniu 2020 r., sporządzonym przez Pana Jarosława Pierzchawkę, obejmującym roboty, które Beneficjent zamierzał wykonać,

dotyczące inwestycji pn.: „Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie – wymiana instalacji c.o.”

W kolejnych wyjaśnieniach, udzielonych w odpowiedzi na pismo IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 z dnia 29.09.2021 r. Beneficjent:

- nie podtrzymał swoich wcześniejszych wyjaśnień w przedmiocie wykonania w budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie, posadzki w ilości 581,4 m<sup>2</sup>,
- nie przedłożył żadnych dowodów potwierdzających wykonanie kwestionowanej posadzki,
- wskazał, iż ilości posadzek wyszczególnione w przedmiarze robót dotyczącym inwestycji pn.: Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie – wymiana instalacji c.o., w dziale pn.: Roboty malarskie i odtworzeniowe po demontażu istniejących grzejników „zostały ściśle powiązane z wykonaniem instalacji c.o., a nie wykonaniem posadzek, wykonanie nowych posadzek jeżeli takie byłoby przewidziane zostałyby umieszczone w części budowlanej kosztorysu”. „Lokalizacja pozycji w części kosztorysu dotyczącej instalacji c.o. miał na celu zaznaczenie możliwości wystąpienia konieczności odtworzenia posadzek uszkodzonych lub zniszczonych w trakcie wykonywania instalacji c.o.”.

Oceniając wyjaśnienia składane przez Beneficjenta w toku prowadzonego postępowania kontrolnego należy podkreślić, iż:

- **Beneficjent udzielając zarówno wyjaśnień w dniu 07.09.2020 r., jak i wyjaśnień w odpowiedzi na pismo IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 z dnia 29.09.2021r., zamieszczonych w systemie SL 2014 w dniu 25.10.2021 r. faktycznie uchylił się od udzielenia kontrolującym wyjaśnień dotyczących wykonania w budynku Urzędu i Miasta i Gminy w Opatowie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW, w wymiarze 581,4 m<sup>2</sup>,**
- w wyjaśnieniach udzielanych w odpowiedzi na pismo IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 z dnia 29.09.2021 r. Beneficjent prezentuje stanowisko, zgodnie z którym ilość posadzki w wymiarze 581,4 m<sup>2</sup>, wyszczególnionej w przedmiarze robót dotyczącym inwestycji pn. Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie – wymiana instalacji c.o. w dziale pn. Roboty malarskie i odtworzeniowe po demontażu istniejących grzejników - była ilością o charakterze potencjalnym, którą wykonawca mógł, ale nie musiał wykonać. Zdaniem IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 w/w stanowisko Beneficjenta jest w sposób oczywisty nieprawidłowe – nie znajdujące oparcia w treści poz. 18 omawianego przedmiaru robót. W przedmiotowej poz. 18 w sposób jednoznaczny wskazano, iż powierzchnia 581,4 m<sup>2</sup> dotyczy wykonania posadzki z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW – z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych.

Nadto, należy zaznaczyć iż w sytuacji, w której Beneficjent wyszczególniłby w przedmiarach robót lub innych dokumentach przetargowych ilości robót, które mogą, ale nie muszą być wykonane powstałaby konieczność zastosowania korekty finansowej z tytułu nieprecyzyjnego opisu przedmiotu zamówienia, zgodnie z pkt 12 załącznika do rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówienia.

Powyższe wyjaśnienia Beneficjenta są również niezgodne:

- z treścią stanowiącego załącznik nr 4 do wniosku o dofinansowanie - kosztorysu inwestorskiego ze stycznia 2018 r., sporządzonego przez Pana Jarosława Pierzchawkę, obejmującego wycenę robót, które Beneficjent zamierzał wykonać, dotyczących inwestycji pn. Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie – wymiana instalacji c.o. Należy zaznaczyć, iż w przedmiotowym kosztorysie w części 1.2 pn. „Roboty malarskie i odtworzeniowe po demontażu istniejących grzejników”, w poz. 18 wyszczególniono wycenę na kwotę 22 069,94 zł. za wykonanie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW w wymiarze 581,4 m<sup>2</sup>., z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych,

- z zaktualizowaną w kwietniu 2020 r. wersją w/w kosztorysu inwestorskiego, w którym także w poz. 18 wyszczególniono wycenę przedmiotowej posadzki na kwotę 23 895,54 zł.

Z uwagi na opisaną powyżej niespójność złożonych przez Beneficjenta wyjaśnień oraz ich niezgodność z przedmiarem robót opisanym na s. 7 niniejszej informacji pokontrolnej oraz w/w kosztorysami inwestorskimi – wyjaśnienia w części dotyczącej wykonania w budynku Miasta i Gminy Opatów posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW w wymiarze 581,4 m<sup>2</sup>., z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych, należy uznać za niewiarygodne.

Lista sprawdzająca dotycząca w/w postępowania stanowi dowód nr 3 do informacji pokontrolnej.

W odniesieniu do obu przeprowadzonych przez Beneficjenta postępowań o udzielenie zamówień publicznych należy podnieść, iż w toku postępowania kontrolnego IZ RPOWŚ na lata 2014 - 2020 występowała do Beneficjenta o zamieszczenie w systemie SL 2014 kosztorysów ofertowych sporządzonych przez SGW Budownictwo Waldemar Stelmach sp. k. oraz przez Hotex sp. z o.o. Z treści wyjaśnień udzielonych przez Beneficjenta w dniu 07.09.2021 r. wynika iż nie może on przedłożyć kosztorysów ofertowych bowiem „cena w postępowaniu przetargowym była wartością ryczałtową i oferenci nie mieli w obowiązku





i nie załączyli kosztorysów ofertowych”. Treść w/w wyjaśnień była niezgodna z treścią protokołów odbioru robót wykonanych w budynkach Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie z dnia 9 lipca 2018 r. oraz z treścią protokołów odbioru robót wykonanych w budynku Urzędu i Miasta i Gminy w Opatowie z dnia 7 października 2020 r. oraz z dnia 15 grudnia 2020 r., z których wynika, iż wykonawcy sporządzili kosztorysy wykonawcze. Z tego względu IZ RPOWŚ ponownie wystąpiła do Beneficjenta o zamieszczenie przedmiotowych kosztorysów ofertowych w systemie SL 2014. Beneficjent dopiero w dniu 20.10.2021 r. zamieścił w systemie SL 2014 kosztorysy ofertowe sporządzone przez wykonawców:

- SGW Budownictwo Waldemar Stelmach Sp.k.,
- Przedsiębiorstwo Przemysłowo Usługowe Hotex Sp.j.

Z powyższego wynika, iż Beneficjent w okresie 04.08-20.10.2021 r., t.j. przez 77 dni bezzasadnie odmawiał załączenia do systemu SL 2014 kosztorysów ofertowych.

3. Postępowania zweryfikowane przez Oddział Rozliczeń:

- postępowanie nr RMKG-I 1.T.2018, którego przedmiotem był wybór wykonawcy usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego w związku z realizacją zadania pn. „Termomodernizacja budynków Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie”, z kwotą wynagrodzenia dla wykonawcy w wysokości 17 589,00 zł (brutto),
- postępowanie nr RMKG-II 7000.0.2018, którego przedmiotem był wybór wykonawcy tablicy promocyjno-informacyjnej z kwotą wynagrodzenia dla wykonawcy w wysokości 780,00 zł (brutto),
- postępowanie nr RSP.I.042.3.2020, którego przedmiotem był wybór wykonawcy tablicy promocyjno-informacyjnej z kwotą wynagrodzenia dla wykonawcy w wysokości 790,00 zł (brutto).

### **Ad. 3 Weryfikacja zgodności dokumentacji z wnioskiem aplikacyjnym, planem przedsięwzięcia**

Kontrola na zakończenie realizacji projektu została przeprowadzona w dwóch etapach.

- I. W pierwszym etapie kontroli przeprowadzono badanie dokumentów dotyczących przedmiotowego projektu pod kątem ich zgodności z wnioskiem aplikacyjnym w kwestii rzeczowej. Z treści przedłożonych dokumentów wynika, iż realizacja projektu w zakresie rzeczowym była przeprowadzona w sposób niezgodny z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu z uwagi na brak wykonania: w budynkach: Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie oraz Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie - posadzek z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy

izolacyjnej rulonowe PCW w wymiarze 2 x 581,4 m<sup>2</sup>., z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych.

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego projektu, w szczególności: decyzja nr 2.3.2018.Op z dnia 18.04.2018 r. (pozwolenie na budowę), decyzja nr 2.7.2020.Op z dnia 13.08.2020 r. (pozwolenie na budowę), umowy kompleksowe sprzedaży energii elektrycznej: z dnia 29.01.2019 r., nr 363200/2019, z dnia 22.07.2021 r., nr B D3 21 2360 0, dowody OT – przyjęcia środków trwałych do używania, karty środków trwałych - stanowią dowód nr 4 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

II. W drugim etapie kontroli dokonano oględzin budynków poddanych termomodernizacji. Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół z oględzin (dowód nr 5) oraz dokumentację fotograficzną (dowód nr 6).

Ponadto Zespół Kontrolny potwierdził, że oryginały dokumentów będących przedmiotem kontroli administracyjnej na etapie weryfikacji przez Oddział Rozliczeń wniosków o płatność są tożsame ze skanami zamieszczonymi w systemie teleinformatycznym SL2014.

#### **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 nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-00 z późn. zm., o dofinansowanie Projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”. Dokumentacja fotograficzna z miejsca realizacji projektu, stanowi dowód nr 7 do niniejszej 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:**

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – nie zakładano realizacji wskaźnika;

- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba przebudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] - wskaźnik został zrealizowany na poziomie 2 szt., tj. w wysokości 100% wartości docelowej;
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] - wskaźnik został zrealizowany na poziomie 2 szt., tj. w wysokości 100% wartości docelowej;
- Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła - wskaźnik został zrealizowany na poziomie 2 szt., tj. w wysokości 100% wartości docelowej;
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m<sup>2</sup>] - wskaźnik został zrealizowany na poziomie 4 360,27 m<sup>2</sup>, t.j. w 100% wartości docelowej.

**Wskaźniki rezultatu:**

- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [Gj/rok] - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika – 4 854,69 GJ/rok;
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok] - nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba utrzymanych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [ tony równoważnika CO<sub>2</sub> ] (CI 34) - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika – 444,41 [ton równoważnika CO<sub>2</sub> ]
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] ( CI 32) – na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika 1 424 873,62 [kWh/rok];
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [GJ/rok] - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika 5 002,00 [GJ/rok].

Dokumentacja potwierdzająca osiągnięcie wskaźników na w/w poziomie stanowi dowód nr 8.

## V. REKOMENDACJE I ZALECENIA POKONTROLNE:

### Ustalenia o wysokim stopniu istotności:

1. W toku przeprowadzonego postępowania kontrolnego Zespół kontrolny stwierdził, iż Beneficjent naruszył przepisy art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ) oraz § 2 ust. 2, § 3 ust. 1, § 22 ust. 1 umowy z dnia 26.06. 2018 r. o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16.

W myśl art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Beneficjent był zobowiązany do dokonywania wydatków zgodnie z procedurami określonymi w umowie międzynarodowej **lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu**. Pod pojęciem „innych procedur” należy rozumieć w szczególności procedury, (zasady) wynikające z umowy o dofinansowanie. W umowie z dnia 26.06.2018 r., nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-00, Beneficjent zobowiązał się do realizacji projektu:

- a) w oparciu o wniosek, (§ 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie), a w szczególności do realizacji zakresu rzeczowego projektu określonego w stanowiącym integralną część wniosku o dofinansowanie załączniku nr 4 pn. - kosztorys inwestorski,
- b) z uwzględnieniem zasad celowości, rzetelności, racjonalności i oszczędności ponoszenia wydatków w ramach projektu, (§ 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie),
- c) z uwzględnieniem procedury regulującej sposób dokonywania zmian w projekcie (§ 22 ust. 1 umowy o dofinansowanie).

Beneficjent, który zgodnie z załącznikiem nr 4 do wniosku o dofinansowanie: pn. Kosztorys inwestorski, w ramach realizowanego projektu był zobowiązany w szczególności do:

- wykonania w budynkach Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW – z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych – w ilości 581,4 m<sup>2</sup>

- wykonania w budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW – z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych – w ilości 581,4 m<sup>2</sup>

powyżej wskazanych posadzek nie wykonał.

Z powyższego wynika, iż Beneficjent dokonał zmiany w projekcie, polegającej na zmniejszeniu zakresu rzeczowego projektu. Przedmiotowych zmian Beneficjent dokonał bez zgody Instytucji Zarządzającej, a więc z naruszeniem § 22 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014 – 2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 7 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt 8, art. 24 ust. 5 oraz ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020, ( j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 z późn. zm.) dokonała pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych, ujętych w złożonym przez Beneficjenta wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-013, o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.

Kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo stanowi kwota wydatków poniesiona przez Beneficjenta na wykonanie przedmiotowych posadzek, w wysokości wskazanej w kosztorysach ofertowych, tj.:

- w kosztorysie ofertowym Wykonawcy – SGW Budownictwo Waldemar Stelmach Sp.k., w którym wykonanie przedmiotowej posadzki w budynkach Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie wyceniono na kwotę **10.302,41 zł**,
- w kosztorysie ofertowym Wykonawcy – Przedsiębiorstwa Przemysłowo Usługowego Hotex Sp.J. w którym wykonanie przedmiotowej posadzki w budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie wyceniono na kwotę **8 594,55 zł**.

Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy oraz 85% poziom dofinansowania, pomniejszenie wartości dofinansowania wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-013 z tytułu w/w naruszenia wynosi  $(10\,302,41\,zł + 8\,594,55\,zł) \times 85\% = 18\,896,96\,zł \times 85\% = 16\,062,42\,zł$

**W związku z powyższym, IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w łącznej wysokości 18 896,96 zł, w tym kwota dofinansowania 16 062,42 zł i zaleca stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu.**

2. Zespół kontrolny stwierdził iż Beneficjent do dnia kontroli nie zrealizował na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie wskaźników rezultatu pn.:
  - 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 21 grudnia

2020 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 2014 – 2020 zaleca osiągnięcie ww. wskaźników, nie później niż w terminie do dnia **31.01.2022 r.** oraz przedłożenie stosownych dokumentów potwierdzających ich osiągnięcie w ciągu 14 dni od upływu ww. terminu.

Niewykonanie zalecenia we wskazanym terminie może skutkować wypowiedzeniem umowy nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-00 o dofinansowanie projektu pn.: „*Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów*” oraz wystąpieniem o zwrot wypłaconych na rzecz Beneficjenta środków, powiększonych o odsetki umowne.

#### **Ustalenia o średnim stopniu istotności.**

W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawców robót budowlanych, stwierdzono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 7 oraz ust. 10 umowy o dofinansowanie projektu przez niewykonanie przez Beneficjenta zobowiązania do przekazania pełnej dokumentacji dotyczących przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia w systemie SL 2014, w terminie 14 dni liczonych odpowiednio od dnia zawarcia umów z wykonawcami lub zajścia zdarzenia mającego wpływ na informacje zawarte w przedmiotowym module. W związku z powyższym IZ RPOWŚ zaleca w przyszłości zamieszczanie przez Beneficjenta w systemie SL 2014 pełnej dokumentacji związanej z przeprowadzonymi postępowaniami zgodnie z § 12 ust. 7 i ust. 10 umowy o dofinansowanie.

#### **PODSUMOWANIE:**

1. W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt nie został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „*Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów*”.

**Beneficjent nie wykonał:**

- w budynkach Samorządowego Zespołu Szkół nr 2 w Opatowie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW – z

- uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych – w ilości 581,4 m<sup>2</sup>
- w budynku Urzędu Miasta i Gminy w Opatowie posadzki z wykładzin z tworzyw sztucznych bez warstwy izolacyjnej rulonowe PCW – z uwzględnieniem demontażu i utylizacji istniejących pokryć podłogowych – w ilości 581,4 m<sup>2</sup>
2. Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości w przeprowadzonych w ramach projektu postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.
  3. Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16-00 z późn. zm. pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.
  4. Beneficjent do dnia kontroli zrealizował wskaźniki produktu na poziomie 100%.
  5. Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent na dzień kontroli nie zrealizował wskaźników rezultatu:
    - Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok];
    - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO<sub>2</sub>] (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 w pkt 5 niniejszej informacji pokontrolnej.

Kontrola końcowa projektu nr RPSW.03.03.00-26-0036/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów” została przeprowadzona zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą dowód nr 9 do Informacji Pokontrolnej.

Niniejsza Informacja Pokontrolna zawiera 16 stron. Natomiast 9 dowodów wymienionych w jej treści dostępnych jest do wglądu w siedzibie Departamentu Certyfikacji i Kontroli RPO w Urzędzie Marszałkowskim 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 informuje się, 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:** Dariusz Kosela...

**IMIĘ I NAZWISKO:** Joanna Jasik...

**Kontrolowany/a:**

Instytucja Zarządzająca  
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego  
Dzielnica Kontrolująca

Kierownik  
Zdzisław EFRR