

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Gmina Szypliszki, ul. Suwalska 21, 16-411 Szypliszki
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	DEFRR-VII.44.2.46.2018
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	UDA-RPPD.05.03.01-20-0069/16-00
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	„Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Kaletniku”
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	Kontrola w siedzibie Beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu (od 09.10.2018 r. do 31.10.2018 r.)
Zakres /przedmiot kontroli:	Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu - kontrola po zakończeniu realizacji projektu.
Ustalenia kontroli:	<p>W wyniku kontroli stwierdzono:</p> <p>1. Koszt z zadania 2 budżetu projektu – Prace termomodernizacyjne – w wysokości 2 358,40 zł (z VAT) należy uznać za wydatek niekwalifikowalny w projekcie, ponieważ zgodnie z pkt. 6.2 pkt 3 lit. j Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 Ministerstwa Rozwoju, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w § 4 pkt 1 Umowy o dofinansowanie Projektu – wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek dotyczący towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych. W wyniku oględzin oddanej do eksploatacji instalacji fotowoltaicznej stwierdzono, że ww. roboty nie zostały zrealizowane w zakresie przewidzianym umową z Wykonawcą robót zatem doszło do naruszenia wskazanego wyżej warunku. Wydatek ujęto we Wniosku o płatność końcową z dnia 18.09.2018 r. przy fakturze VAT nr F 0067/2018 z dnia 03.09.2018 r. Beneficjent dokonał zmian, których nie zgłosił IZ RPOWP do czego był zobowiązany § 2 ust. 2 Umowy o dofinansowanie. Szczegółowe ustalenia opisano na str. 5 i 6 w Informacji Pokontrolnej.</p> <p>2. Koszt niezamontowanych trzech urządzeń z Zadania 2 – prace termomodernizacyjne budżetu projektu w wysokości 3 123,93 zł (z VAT) należy uznać za wydatek niekwalifikowalny w projekcie, ponieważ zgodnie z pkt. 6.2 pkt 3 lit. j Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 Ministerstwa Rozwoju, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w § 4 pkt 1 Umowy o dofinansowanie Projektu – wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek dotyczący towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych. Ww. roboty nie zostały zrealizowane zatem doszło do naruszenia wskazanego wyżej warunku. Wydatek ujęto na Fakturze VAT nr F 0067/2018 z dnia 03.09.2018 r., która znajduje się przy Wniosku Beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0069/16-007-01 za okres od 27.07.2018 r. do 18.09.2018 r. (data złożenia: 18.09.2018 r., status wniosku: złożony, niezatwierdzony). Szczegółowe ustalenia opisano na str. 6 i 7 w Informacji Pokontrolnej.</p> <p>3. Koszt nadzoru inwestorskiego dotyczący montażu instalacji fotowoltaicznej oraz niezamontowanych trzech podgrzewaczy wody z zadania 3. Nadzór inwestorski budżetu projektu w wysokości 37,52 zł (z VAT) należy uznać za wydatek niekwalifikowalny w projekcie, ponieważ zgodnie z pkt. 6.2 pkt 3 lit. f Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 Ministerstwa Rozwoju, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w § 4 pkt 1 Umowy o dofinansowanie Projektu – wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu. Wydatek związany z nadzorem inwestorskim dotyczącym robót opisanych w pkt II.4 i II.5 w Informacji Pokontrolnej nie jest niezbędny do realizacji projektu, zatem doszło do naruszenia wskazanego wyżej warunku. Wydatek został ujęty przy wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0069/16-007-01 za okres od 27.07.2018 r. do 18.09.2018 r. (data złożenia: 18.09.2018 r., status wniosku: złożony, niezatwierdzony). Szczegółowe ustalenia opisano na</p>

str. 7 w Informacji pokontrolnej.

4. Wskaźnik produktu „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI34)” został określony we wniosku o dofinansowanie w ilości 343,74 tony równoważnika CO₂. Beneficjent w piśmie nr PPZ.341.3.2017/18 z dnia 12.10.2018 r. przedstawił sposób wyliczenia wskaźnika porównując do siebie stan przed i stan po modernizacji instalacji c.o., instalacji c.w.u. oraz modernizacji oświetlenia. Instalacja fotowoltaiczna o mocy 10,4 kWp wg informacji zawartej w audycie ex ante na str. 5 oraz audycie ex post na str. 7-8 współpracuje z instalacją c.w.u. (udział 50%) i instalacją oświetlenia budynku (udział 50%). Całkowita moc instalacji fotowoltaicznej faktycznie zamontowanej w projekcie jest niższa od mocy instalacji zakładanej w audycie ex ante i ujętej niezgodnie ze stanem faktycznym w audycie ex post sporządzonym 20.08.2018 r. i ma wpływ na ilość pozyskiwanej energii elektrycznej. Ponadto w załączniku nr 3 do audytu energetycznego ex-ante zakładano modernizację oświetlenia wewnętrznego w budynku zespołu szkół w Kaletniku w kwocie 196 477 zł brutto oraz montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 10,4 kW w kwocie 143 858 zł brutto. We wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy UDA-RPPD.05.03.01-20-0069/16-00 z dnia 04.08.2017 r. w Zadaniu 2 był opis kosztu: „13. Modernizacja oświetlenia oraz montaż paneli fotowoltaicznych” wydatki kwalifikowalne zostały określone na poziomie 268 406,00 zł (modernizacja oświetlenia 196 477 zł + połowa kosztów związanych z montażem instalacji fotowoltaicznej przeznaczona na wspomaganie oświetlenia 71 929 zł). Beneficjent zawarł w dniu 10 sierpnia 2017 r. umowę z firmą REM-BUD Sp. z o.o. na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją projektu oraz przebudową szkoły nie objętą dofinansowaniem w kwocie 2 977 606,24 zł brutto. Zakres umowy na roboty budowlane nie obejmował wydatków związanych z modernizacją oświetlenia. Aneksem UDA-RPPD.05.03.01-20-0069/16-01 z dnia 24 lipca 2018 r. (podpisany po zawarciu umowy z wykonawcą robót budowlanych) IZ RPOWP na lata 2014-2020 wprowadziła w ramach Zadania 2 zamiast 13 „opisów kosztów” jeden opis kosztów: „Prace termomodernizacyjne” w łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych wynoszących 2 327 442,63 zł brutto. Wydatki w rozliczanych wnioskach o płatność potwierdzone są kosztorysami powykonalawczymi, które nie zawierają pozycji związanych z modernizacją oświetlenia wewnętrznego w zespole szkół w Kaletniku. Oględziny na miejscu realizacji projektu również potwierdzają brak realizacji robót budowlanych związanych z wymianą oświetlenia wewnętrznego w zespole szkół w Kaletniku. W związku z faktem, że modernizacja oświetlenia nie została wykonana w projekcie, to wskaźnik „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI34)” może nie zostać zrealizowany na zakładanym poziomie.

5. Wskaźnik produktu „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32)” został określony we wniosku o dofinansowanie w ilości 1 067 838,60 kWh/rok. Wskaźnik przedstawia zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynku szkoły dzięki przeprowadzonej modernizacji instalacji c.o., instalacji c.w.u. zasilanej w 50% z instalacji fotowoltaicznej (obliczenia dot. wskaźnika w piśmie Beneficjenta z dnia 12.10.2018 r.). Instalacja fotowoltaiczna o mocy 10,4 kWp wg informacji zawartej w audycie ex ante na str. 5 oraz audycie ex post na str. 7-8 współpracuje z instalacją c.w.u. (udział 50%) i instalacją oświetlenia budynku (udział 50%). W związku z tym, że całkowita moc instalacji fotowoltaicznej faktycznie zamontowana w projekcie jest niższa od mocy zakładanej w audycie ex ante i ujętej niezgodnie ze stanem faktycznym w audycie ex post i może mieć wpływ na ilość pozyskiwanej energii elektrycznej, to zasadnym jest aby wartość docelowa wskaźnika została przez Beneficjenta ponownie oszacowana przy uwzględnieniu nieprawidłowości opisanej w pkt. II.4 na str. 5 i 6 w Informacji Pokontrolnej.

6. Wskaźnik produktu „Liczba złożonych audytów energetycznych ex-post” został określony we wniosku o dofinansowanie w ilości 1 szt. Źródłem pozyskania informacji są: audyt energetyczny ex-post. Beneficjent w trakcie kontroli okazał audyt energetyczny ex post z dnia 20.08.2018 r. którego oryginał znajduje się w siedzibie Beneficjenta. Beneficjent do dnia rozpoczęcia kontroli dokumentu nie złożył przy wniosku o płatność końcową, w związku z czym nie można potwierdzić, że wskaźnik został osiągnięty. Audyt ex – post z dnia 20.08.2018 r. wykazuje wartości niezgodne ze stanem faktycznym (patrz

	<p>pkt. II.4, pkt IV wskaźniki realizacji celów projektu).</p> <p>7. Wskaźnik rezultatu „Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok]” został określony we wniosku o dofinansowanie w ilości 2 489,29 GJ/rok. Źródłem pozyskania informacji są: audyt energetyczny ex- ante, ex-post. Beneficjent w piśmie nr PPZ.341.3.2017/18 z dnia 12.10.2018 r. przedstawił sposób wyliczenia wskaźnika porównując do siebie stan przed i stan po modernizacji instalacji c.o., instalacji c.w.u.. Zgodnie z informacją na str. 8 audytu energetycznego ex-post – obliczeniowe zapotrzebowanie na ciepło na cele c.w.u. po modernizacji wynosi 55,84 GJ, w tym energia pozyskiwana przez instalację fotowoltaiczną (przy udziale 50%) wynosi około 14,77 GJ. Całkowita moc instalacji fotowoltaicznej faktycznie zamontowana w projekcie jest niższa od mocy zakładanej w audycie ex ante i ujętej niezgodnie ze stanem faktycznym w audycie ex post, co może mieć wpływ na mniejszą ilość pozyskiwanej energii elektrycznej i wartość wskaźnika.</p> <p>8. Wskaźnik rezultatu „Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok]” został określony we wniosku o dofinansowanie w ilości 15,47 MWh/rok. Wskaźnik zgodnie z metodologią wyliczenia wskaźnika przedstawioną przez Beneficjenta w piśmie z dnia 12.10.2018 r. (załącznik nr 11) dotyczy oszczędności energii elektrycznej w wyniku modernizacji oświetlenia. W załączniku nr 3 do audytu energetycznego ex-ante zakładano modernizację oświetlenia wewnętrznego w budynku zespołu szkół w Kaletniku w kwocie 196 477 zł brutto oraz montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 10,4 kW w kwocie 143 858 zł brutto. We wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy UDA-RPPD.05.03.01-20-0069/16-00 z dnia 04.08.2017 r. w Zadaniu 2 był opis kosztu: „13. Modernizacja oświetlenia oraz montaż paneli fotowoltaicznych” wydatki kwalifikowalne zostały określone na poziomie 268 406,00 zł (modernizacja oświetlenia 196 477 zł + połowa kosztów związanych z montażem instalacji fotowoltaicznej przeznaczona na wspomaganie oświetlenia 71 929 zł). Beneficjent zawarł w dniu 10 sierpnia 2017 r. umowę z firmą REM-BUD Sp. z o.o. na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją projektu oraz przebudową szkoły nie objętą dofinansowaniem w kwocie 2 977 606,24 zł brutto. Zakres umowy na roboty budowlane nie obejmował wydatków związanych z modernizacją oświetlenia. Aneks UDA-RPPD.05.03.01-20-0069/16-01 z dnia 24 lipca 2018 r. (podpisany po zawarciu umowy z wykonawcą robót budowlanych) IZ RPOWP na lata 2014-2020 wprowadziła w ramach Zadania 2 zamiast 13 „opisów kosztów” jeden opis kosztów: „Prace termomodernizacyjne” w łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych wynoszących 2 327 442,63 zł brutto. Wydatki w rozliczanych wnioskach o płatność potwierdzane są kosztorysami powykonawczymi, które nie zawierają pozycji związanych z modernizacją oświetlenia wewnętrznego w zespole szkół w Kaletniku. Oględziny na miejscu realizacji projektu również potwierdzają brak realizacji robót budowlanych związanych z wymianą oświetlenia wewnętrznego w zespole szkół w Kaletniku. W związku z faktem, że modernizacja oświetlenia nie została wykonana w projekcie, to wskaźnik „Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok]” nie zostanie zrealizowany na zakładanym poziomie.</p>
<p>Zalecenia pokontrolne:</p>	<p>1. Zgłaszanie do IZ RPOWP zamiaru wprowadzenia zmian w projekcie.</p> <p>2. Dokonanie ponownej weryfikacji poziomu realizacji wskaźników produktu tj. „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI34)”, „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32)”, „Liczba złożonych audytów energetycznych ex-post” i wskaźników rezultatu tj. „Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok]”, „Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok]” w oparciu o faktyczny efekt rzeczowy oraz dokumentację projektu tj. audyt ex-post uwzględniający stan faktyczny zrealizowanych zadań z uwzględnieniem ustaleń zawartych w pkt. II i IV w Informacji Pokontrolnej.</p> <p>3. Złożenie w IZ RPOWP dokumentu pn. Audyt energetyczny ex-post odnoszącego się do rzeczywiście zrealizowanego efektu rzeczowego projektu oraz zainstalowanej mocy urządzeń.</p> <p>Beneficjent pismem nr PPZ.341.3.2017/18 z dnia 04.12.2018 r. zobowiązał się do realizacji zaleceń pokontrolnych.</p>
<p>Akta sprawy:</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> upoważnienie do przeprowadzania kontroli - stałe, <input checked="" type="checkbox"/> pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, <input type="checkbox"/> protokół z kontroli,

	<input checked="" type="checkbox"/> informacja pokontrolna wraz z załącznikami, <input checked="" type="checkbox"/> zalecenia /wystąpienie pokontrolne, <input type="checkbox"/> inne, <input checked="" type="checkbox"/> odpowiedź Beneficjenta na zalecenia pokontrolne
Osoby przeprowadzające kontrolę:	1. Zbigniew Rutkowski – inspektor, Referat Kontroli, Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 2. Mariusz Półkośnik – główny specjalista, Referat Kontroli, Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Opracował informację:	Zbigniew Rutkowski – inspektor, Referat Kontroli, Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Data opracowania:	05.12.2018 r.
Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :	Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, ul. Poleska 89, 15-874 Białystok