

INFORMACJA POKONTROLNA nr 4/1.7.1/2023

z kontroli na zakończenie realizacji Projektu „Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19” przeprowadzonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

I. Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:

- Umowa pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach a Ministrem Gospodarki w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 z dnia 18.12.2014 r.
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Wdrażającej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, wersja 31 z 23 lutego 2023 r.
- Upoważnienia stałe dla pracowników Zespołu kontrolującego WFOŚiGW w Katowicach do przeprowadzenia kontroli zgodnie z rocznym planem kontroli POiŚ w sektorze energetyki.

II. Dane dotyczące kontrolowanej jednostki:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej:	Urząd Miejski w Orzeszu
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Mirosław Blaski
Adres:	ul. Św. Wawrzyńca 21, 43-180 Orzesze
Email:	inwest@orzesze.pl

III. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

Imię i nazwisko:	Stanowisko:
	Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju
	Naczelnik Wydziału Finansowego
	Inspektor Wydziału Inwestycji i Remontów

IV. Dane dotyczące jednostki kontrolującej:

Nazwa:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
Adres:	40-035 Katowice, ul. Plebiscytowa 19
Skład Zespołu kontrolującego: (imię i nazwisko, stanowisko, telefon, email)	<ol style="list-style-type: none">1. Bartłomiej Rożek, Ekspert w Zespole Kontroli Projektów – członek Zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 7/2023 b.rozek@wfosigw.katowice.pl2. Andrzej Lason, Specjalista w Zespole Kontroli Projektów – członek Zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 5/2023 a.lason@wfosigw.katowice.pl3. Artur Pniak, Inspektor w Zespole Kontroli Projektów – członek Zespołu kontrolującego, upoważnienie stałe nr 4/2023 a.pniak@wfosigw.katowice.pl4. Klaudia Jakubowicz, Młodszy Inspektor w Zespole Kontroli Projektów, członek Zespołu kontrolującego,

	upoważnienie stałe nr 1/2023 k.jakubowicz@wfosigw.katowice.pl
--	--

V. Dane podstawowe dotyczące kontrolowanego Projektu:

Nr Projektu:	POIS.01.07.01-00-0048/20
Tytuł Projektu:	„Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19”
Numer i data podpisania umowy o dofinansowanie Projektu:	Umowa nr 2021ED10026 z dnia 28.01.2021
Koszt całkowity Projektu:	994 776,36zł
Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych:	811 793,32zł
Dotacja UE:	690 024,32 zł
Okres kwalifikowania wydatków:	02.03.2020 – 30.09.2022
Zakończenie realizacji Projektu:	30.09.2022 r.

VI. Termin kontroli:

Kontrola na zakończenie realizacji projektu przeprowadzona w dniach od 15.03.2023 r. do 07.04.2023 r.

VII. Cel i zakres Projektu:

Nadrzędnym celem projektu jest poprawa stanu środowiska naturalnego poprzez termomodernizację budynków. Realizacja przedsięwzięcia przyczyni się tym samym do osiągnięcia następujących celów szczegółowych:

- Zmniejszenie emisji CO₂ do atmosfery możliwe dzięki zastosowaniu najnowszej technologii zapewniającej możliwie wysoki poziom ochrony środowiska.
- Redukcja emisji pyłów do powietrza – możliwe dzięki zastosowaniu najnowszej technologii zapewniającej możliwie wysoki poziom ochrony środowiska.
- Zwiększenie efektywności energetycznej budynku – polegająca na zwiększeniu wykorzystania energii końcowej, dzięki zmianom technologicznym. Efektywniejsze wykorzystanie systemu ciepłowniczego do produkcji energii.

VIII. Weryfikacja na miejscu u Beneficjenta.

1. Porównanie dokumentów przedkładanych do IW z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący porównał oryginały przedstawionych dokumentów z dokumentami załączonymi w systemie SL 2014. Wszystkie dokumenty będące załącznikami do wniosków o płatność były zgodne z oryginałami.

2. Archiwizacja dokumentacji związanej z Projektem.

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie § 14 ust. 2, Beneficjent jest zobowiązany do archiwizowania wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 1303/2013, tj. okres dwóch lat od 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy, w sytuacjach wskazanych w ust. 3-5.

Zgodnie z § 2 Zarządzenia nr VIII/25/2021 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 28.01.2021r. w sprawie archiwizacji i przechowywania dokumentacji w Urzędzie Miejskim w Orzeszu dotyczących realizacji projektu „Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19”, dokumentacja związana z realizacją Projektu będzie tworzona i przechowywana we właściwie merytorycznie komórkach Urzędu Miejskiego w Orzeszu przy ul. Św. Wawrzyńca 21 i 23 w Orzeszu, a po zakończeniu realizacji Projektu archiwizowana w archiwum zakładowym UM Orzesze.

Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana we właściwie merytorycznych komórkach w opisanych segregatorach i zamykanych szafach. Dla uniknięcia wybrakowania dokumentacji długiego okresu przechowywania z dokumentacją księgową projektu, oryginały dokumentów kategorii archiwalnej B50 będą przechowywane w oddzielnych teczkach. Na potrzeby kontroli i audytu w segregatory projektu wpinane będą nie oryginały a kopie tych dokumentów poświadczone za zgodność z oryginałem.

Wykonano dokumentację zdjęciową.

3. Wizja w terenie potwierdzająca wykonanie zakresu rzeczowego Projektu.

W dniu 17 marca 2023 r. przeprowadzono wizję w terenie w obecności przedstawiciela Beneficjenta Pana _____ i Pani _____. Wizja w terenie potwierdziła wykonanie zakresu rzeczowego projektu. Wykonano dokumentację zdjęciową.

4. Kontrole przeprowadzone w trakcie realizacji Projektu.

Beneficjent przedłożył Zespołowi Kontrolującemu oświadczenie z dnia 15.03.2023 r. informujące o braku przeprowadzenia kontroli projektu przez inne instytucje. Oświadczenie zweryfikowano na podstawie oględzin wpisów w książce kontroli.

5. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku wcześniejszych kontroli.

Nie dotyczy. Kontrola na zakończenie realizacji projektu jest pierwszą kontrolą na miejscu.

IX. Weryfikacja stosowanego systemu księgowego dla operacji związanych z realizacją Projektu.

1. Zasady prowadzenia zapisów księgowych

Beneficjent prowadzi zapisy księgowe dla projektu w oparciu o Zarządzenie nr VIII/24/2021 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, procedur obiegu dokumentów księgowych oraz procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim Orzesze dotyczących realizacji projektu Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19” POIS.01.07.01-00-0048/20. Umowa o dofinansowanie nr 2021ED10026 w ramach poddziałania POIS.01.07.01 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w województwie śląskim, działania POIS.01.07.00 – kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego, oś priorytetowa POIS.01.00.00 – Zmniejszenie emisyjności gospodarki Programu Operacyjnego infrastruktura i Środowisko 2014-2020. W trakcie kontroli przedłożono Zespołowi Kontrolującemu kopię potwierdzonego za zgodność z oryginałem zarządzenia.

Ewidencja księgowa dla Beneficjenta jest prowadzona przez Referat Finansowy ds. Budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego Orzesze oraz Gminy Orzesze. Ewidencja jest prowadzona komputerowo w systemach Finansowo-księgowych wykonawcy Rekord Systemy Informatyczne z siedzibą w Bielsku-Białej.

Dla kontrolowanego projektu wprowadzono odpowiednie oznaczenie kodowe o symbolu i nazwie „033 TERMOMODERNIZACJA BUDYNKÓW II”. Symbol i kod ten są stosowane zarówno w księgach rachunkowych jak i w systemie Środki Trwałe.

W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityk z dnia 15 marca 2023 roku. Wydruki obejmują operacje za okres od stycznia 2020 roku do grudnia 2022 roku z zastosowaniem filtra 033. Na wydrukach znajdują się zapisy na kontach:

- 080-178 Termomodernizacja budynku komunalnego ul. Żorska;
- 080-179 Termomodernizacja budynku komunalnego ul. Batorego 1;
- 080-180 Termomodernizacja budynku komunalnego ul. Uczniowska 3;
- 080-181 Termomodernizacja budynku komunalnego ul. Centralna 309.

2. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów księgowych

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie § 14 ust. 2, Beneficjent jest zobowiązany do archiwizowania wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 1303/2013, tj. okres dwóch lat od 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy, w sytuacjach wskazanych w ust. 3-5.

Dokumentacja związana z realizacją Projektu będzie tworzona i przechowywana we właściwych merytorycznie komórkach Urzędu Miejskiego Orzesze w budynkach przy ul. Świętego Wawrzyńca 21 i 23 w Orzeszu, a po zakończeniu realizacji Projektu archiwizowana w archiwum zakładowym Urzędu Miejskiego Orzesze (Zarządzenie Nr VIII/25/2021 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 28.01.2021 r.).

3. Autoryzowane wydatki z wniosków o płatność przedkładanych w trakcie realizowanego Projektu.

Lp.	Nr zatwierdzonego wniosku o płatność	Okres sprawozdawczy	Autoryzowane wydatki kwalifikowalne [zł]	Rozliczona kwota dofinansowania UE [zł]
1	2	3	4	5
1.	POIS.01.07.01-00-0048/20-001	2020-03-02 - 2021-03-31	0,00	0,00
2.	POIS.01.07.01-00-0048/20-002	2021-04-01 - 2021-06-30	31 196,10	26 516,68
3.	POIS.01.07.01-00-0048/20-003	2021-07-01 - 2021-09-30	0,00	0,00
4.	POIS.01.07.01-00-0048/20-004	2021-10-01 - 2021-12-31	352 121,13	299 302,96
5.	POIS.01.07.01-00-0048/20-005	2022-01-01 - 2022-03-31	0,00	0,00
6.	POIS.01.07.01-00-0048/20-006	2022-04-01 - 2022-06-30	300 171,05	255 145,39
7.	POIS.01.07.01-00-0048/20-007*	2022-07-01 - 2022-09-30	125 873,20	106 992,22
Razem:			809 361,48	687 957,25

* wniosek w trakcie oceny

4. Wydatki poniesione w ramach projektu

Zgodnie z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność w systemie SL Beneficjent na realizację projektu wydatkował łączną kwotę **1 480 190,16** złotych. Podatek VAT stanowił koszt niekwalifikowalny i wynosił **114 537,48** zł. W ramach projektu na przygotowanie projektu wydano **38 371,20** zł, na roboty budowlane wydano kwotę **1 431 018,96** zł, a na promocję kwotę **10 800,00** zł. Koszty kwalifikowalne wg danych wykazanych w systemie SL na dzień sporządzenia informacji pokontrolnej wynoszą **809 361,48** złotych, w tym dofinansowanie **687 957,25**zł.

Zakres rzeczowy przewidziany w umowie o dofinansowanie został zrealizowany.

W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów księgowych i nie stwierdził rozbieżności pomiędzy dokumentami w systemie SL a oryginałami dokumentów.

Ponadto zweryfikowano operacje księgowe wykazane na przekazanych wydrukach Zestawień księgowych na kontach analitycznych za lata 2020, 2021, 2022. Zespół Kontrolujący w trakcie kontroli otrzymał wydruki z kont 080-178, 080-179, 080-180, 080-

181. W trakcie kontroli stwierdzono, że sumaryczna wartość zaksięgowanych obrotów dla projektu jest zgodna z dokumentami dołączonymi do wniosków o płatność w systemie SL¹.

W trakcie kontroli otrzymano tabele do wniosku końcowego. Zespół kontrolujący stwierdził, że **tabele nr 7 należy poprawić**, ponieważ błędnie ujęto tam wartość faktury na wniosek aplikacyjny (wydatek poza projektem). **Ponadto w tabeli 8 należy skorygować:**

- w kolumnie wydatki niekwalifikowalne wartości dla faktur 210105120017 (powinno być 12 048,64), 210105120018 (powinno być 96852,51), 220105060004 (powinno być 96 358,11) oraz kwotę razem (powinno być 668 396,84);
- w kolumnie środki POliŚ wartości dla faktur 210105120017 (powinno być 69 383,68), 210105120018 (powinno być 62 996,00), 220105060004 (powinno być 128 538,85) oraz kwotę razem (powinno być 690 024,31);
- w kolumnie środki własne wartości dla faktur 210105120017 (powinno być 24 292,82), 210105120018 (powinno być 107 969,46), 220105060004 (powinno być 119 041,44) oraz kwotę razem (powinno być 790 165,85);
- w części C dotyczącej dochodu należy uzupełnić kolumnę środki POliŚ o kwoty pomniejszające dofinansowanie z tytułu dochodu (np. dla faktury 31/FUD/2022 232,31 zł) oraz kwotę razem (powinno być 2067,06).

Skorygowane tabele po podpisaniu należy zeskanować i zamieścić w systemie SL2014 w repozytorium dokumentów dla projektu. Dodatkowo należy wgrać tabele w formacie xls.

Stwierdzone rozbieżności w tabelach końcowych nie mają wpływu na prawidłowość rozliczenia projektu.

5. Weryfikacja środków trwałych majątku wytworzonego w ramach Projektu.

Podczas kontroli Zespół Kontrolujący otrzymał wydruki z systemu komputerowego RekordFK z dnia 15.03.2023 roku obejmujące zapisy na kontach 080-178, 080-179, 080-180, 080-181 oraz dokumenty OT nr I/97 z 11.08.2022, nr I/95 z 28.12.2021 r., nr I/94 z 28.12.2021 r., nr I/96 z 22.06.2022 roku.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent wytworzył następujący majątek:

- Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Centralnej 309 o wartości 435 667,35 zł (OT I/97);
- Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Uczniowskiej 3 o wartości 349 423,72 zł (OT I/95);
- Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Batorego 1 o wartości 194 845,80 zł;
- Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Żorskiej 19 o wartości 502 653,29 zł.

Zespół Kontrolujący w trakcie kontroli na zakończenie stwierdził, że przyjęte na stan środki trwałe zostały przekazane do jednostki organizacyjnej Miasta Orzesze – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Orzeszu – dokumentami PT nr -/1 z 11.02.2022 roku, nr -/3 z 25.03.2022 roku, nr -/7 z 30.08.2022 r., nr -/8 z 30.08.2022 r. Na dokumentach PT

¹ Z tym zastrzeżeniem, że faktura na wniosek aplikacyjny w została zapłacona poza projektem, ale podnosiła wartość środków trwałych

wskazano, że środki trwałe zostały sfinansowane ze środków POIiŚ 2014-2020, jednak nie wskazano w jakiej wysokości. **Zespół Kontrolujący wskazuje jako dobrą praktykę wpisywanie na dokumentach PT kwoty dofinansowania przypadającej na dany środek trwały, w celu uniknięcia błędnego rozliczenia amortyzacji w kosztach uzyskania przychodów ZGKiM w Orzeszu, co będzie skutkowało uzyskaniem podwójnego dofinansowania i w konsekwencji będzie się wiązało ze zwrotem środków wraz z odsetkami.**

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Orzeszu przyjął przekazane środki trwałe dokumentami: OT/7 z dnia 30.08.2022 roku, OT/4 z dnia 25.03.2022 roku, OT/1 z dnia 11.02.2022 roku, OT/6 z dnia 30.08.2022 roku. Z przekazanych w czasie kontroli dokumentów, tj. kart analitycznych środków trwałych oraz tabel amortyzacji wynika, że we wszystkich przypadkach amortyzacja podatkowa wynosi 0,00 zł.

6. Inne źródła finansowania Projektu

Do momentu przeprowadzenia kontroli na zakończenie Beneficjent nie pozyskał środków z innych źródeł na realizację projektu. Na dokumentach księgowych nie ujawniono zapisów świadczących o pozyskaniu dofinansowania z innych źródeł.

Środki trwałe wytworzone w ramach projektu zostały przekazane do jednostki organizacyjnej Miasta Orzesze – ZGKiM Orzesze. Amortyzacja w części pokrytej dotacją nie jest zaliczana do KUP.

X. Kontrola procedur związanych z zawieraniem umów dla zadań objętych Projektem.

1. Wymagane procedury.

Beneficjent posiada procedury dotyczące zawierania umów, do których nie ma zastosowania ustawa prawo zamówień publicznych opisane w dokumencie: „Zasady wydatkowania środków finansowych w gminie Orzesze dla zamówień (zadań), do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 4 pkt 8 w/w ustawy”, który stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr VIII/2/2021 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 4 stycznia 2021 r.

2. Zamówienia publiczne, do których miała zastosowanie ustawa Prawo zamówień publicznych.

W ramach realizacji projektu Beneficjent zawarł następujące umowy stosując ustawę Prawo zamówień publicznych:

1. Umowa nr WRZP.272.14.2021 (CRU-0319/2021) zawarta w dniu 08.09.2021 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Batorego 1 wraz z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej”,
2. Umowa nr WRZP.272.15.2021 (CRU-0320/2021) zawarta w dniu 08.09.2021 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Uczniowskiej 3 wraz z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej”,
3. Umowa nr WRZP.272.16.2021 (CRU-0321/2021) zawarta w dniu 08.09.2021 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego

położonego w Orzeszu przy ul. Żorskiej 19 wraz z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej”;

4. Umowa nr WRZP.272.5.2022 (CRU-0380/2022) zawarta w dniu 26.04.2022 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Centralnej 309 wraz z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej”.

W dniach od 16.12.2022 r. do 03.02.2023 r. przeprowadzono kontrole procedury zawarcia umów dla zadania objętego projektem. W tabeli poniżej zamieszczono umowy przedłożone przez Beneficjenta do kontroli wraz z wynikami kontroli:

Nazwa kontraktu objętego kontrolą	Wartość netto zawartej umowy	Wynik kontroli IW	Nr kontroli w SL	Nr Informacji pokontrolnej
Umowa nr WRZP.272.14.2021 (CRU-0319/2021) z dnia 08.09.2021 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Batorego 1 wraz z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej”.	170 975,00 zł netto	Z nieistotnymi zastrzeżeniami	POIS.01.07.01-00-0048/20-001	Informacja pokontrolna nr 97/A/2022/2023 z dnia 03.02.2023 r.
Umowa nr WRZP.272.15.2021 (CRU-0320/2021) z dnia 08.09.2021 r. wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Uczniowskiej 3 wraz z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej”.	314 102,70 zł netto	Z nieistotnymi zastrzeżeniami	POIS.01.07.01-00-0048/20-001	Informacja pokontrolna nr 97/B/2022/2023 z dnia 03.02.2023 r.
Umowa nr WRZP.272.16.2021 (CRU-0321/2021) z dnia 08.09.2021 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego położonego w Orzeszu przy ul. Żorskiej 19 wraz z wykonaniem i montażem tablicy pamiątkowej”.	455 981,94 zł netto	Z nieistotnymi zastrzeżeniami	POIS.01.07.01-00-0048/20-001	Informacja pokontrolna nr 97/C/2022/2023 z dnia 03.02.2023 r.

W ramach kontroli na zakończenie realizacji projektu działania kontrolne w obszarze zamówień publicznych objęły sprawdzenie czy dokumentacja przekazywana przez Beneficjenta do kontroli jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu.

Kontrola zgodności dokumentów objęła:

- a) Umowę nr WRZP.272.14.2021 (CRU-0319/2021) z dnia 08.09.2021 r.,
- b) Umowę nr WRZP.272.15.2021 (CRU-0320/2021) z dnia 08.09.2021 r.,
- c) Umowę nr WRZP.272.16.2021 (CRU-0321/2021) z dnia 08.09.2021 r.,
- d) Protokół postępowania wraz z załącznikami,
- e) Oferty wybrane jako najkorzystniejsze wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunków udziału w postępowaniu,
- f) Protokół z negocjacji w sprawie zamówienia publicznego,
- g) Specyfikację istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- h) Ogłoszenia zamieszczone w BZP wraz z załącznikami,
- i) Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP,
- j) Informacje z otwarcia ofert,
- k) Kosztorysy inwestorskie.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono zgodność kserokopii dokumentacji postępowania, w wyżej wymienionym zakresie, z oryginałami dokumentacji.

3. Zmiany do umów.

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem zmian do umów (aneksów) zawartych w ramach realizacji projektu Beneficjent zawarł następujące aneksy do umów:

- a) Aneks nr 1 z dnia 18.01.2021 r. do umowy nr CRU-0144/2020 z dnia 02.03.2020 r., aneks dotyczył zmiany siedziby i reprezentanta wykonawcy,
- b) Aneks nr 1 z dnia 22.02.2021 r. do umowy nr CRU-0379/2020 z dnia 18.08.2020 r., aneks dotyczył wydłużenia terminu realizacji zamówienia oraz robót zaniechanych.

Zawarte aneksy dotyczyły kwestii, które zgodnie z zapisami zawartymi w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* nie podlegają obligatoryjnej kontroli oraz nie zostały wytypowane przez Instytucję Wdrażającą do kontroli doraźnej w ramach doboru próby na podstawie pkt 3 Rozdziału 5.5.3 Zaleceń.

4. Zamówienia publiczne, do których nie miała zastosowania ustawa PZP oraz zasada konkurencyjności.

W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył zestawienie umów zawartych w ramach realizacji projektu, z którego wynika, iż podczas realizacji projektu poniósł wydatki kwalifikowalne na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, tj.:

- a) Umowy nr CRU – 0379/2020 z dnia 18.08.2020 r. pn. „Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej termomodernizacji budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 2, ul. Centralnej 109, ul. Długosza 40, ul. Uczniowskiej 3, ul. Żorskiej 19”, o wartości 26 800,00 zł netto
- b) Umowy nr CRU – 0144/2020 z dnia 02.03.2020 r. pn. „Opracowanie audytów energetycznych, sporządzenie studium wykonalności wraz z analizami finansowymi oraz opracowanie i przygotowanie poprawnego wniosku”, o wartości 14 634,14 zł netto.

W przypadku umowy wymienionej w punkcie a) Beneficjent przedłożył dokumenty potwierdzające spełnienie zasad kwalifikowania wydatków obowiązujących dla POiŚ 2014-2020 w zakresie procedury rozeznania rynku, tj. dokumenty potwierdzające upublicznienie zapytań ofertowych oraz otrzymane oferty.

Z uwagi na wartość netto umowy wymienionej w punkcie b) nie podlegała ona procedurze rozeznania rynku opisanej w pkt 6.5.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

XI. Realizacja rzeczowa Projektu wraz z oceną zgodności realizacji z Umową o dofinansowanie.

1. Zgodność realizacji Projektu z ochroną środowiska.

Projekt o nazwie „Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19” nie wymagał uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

2. Weryfikacja efektu rzeczowego.

Efekt rzeczowy potwierdzono na podstawie następujących dokumentów:

- Protokołu Odbioru Końcowego nr 1 robót budowlanych, Orzesze ul. Centralna 309 spisane w dniu 09.08.2022 r.
- Protokołu Odbioru Końcowego nr 1 robót budowlanych, Orzesze ul. Uczniowska 3 spisane w dniu 27.12.2022 r.
- Protokołu Odbioru Końcowego nr 1 robót budowlanych, Orzesze ul. Batorego 1 spisane w dniu 27.12.2022 r.
- Protokołu Odbioru Końcowego nr 1 robót budowlanych, Orzesze ul. Żorska 19 spisane w dniu 21.06.2022 r.

Wskaźniki produktu:

- Liczba gospodarstw domowych z lepszą klasą zużycia energii [gospodarstwa domowe]: 22,
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.]: 4,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m²]: 1 386,55.

3. Weryfikacja efektu ekologicznego.

Efekt ekologiczny zgodnie z umową:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 88,44 tony równoważnika CO₂/rok;
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów – 934,51 GJ/rok.

Efekt ekologiczny został osiągnięty, udokumentowany na podstawie audytu ex-post z dnia 30.09.2022 r.:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 89,04 tony równoważnika CO₂/rok; wzrost o 0,68%.
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów – 939,47 GJ/rok; wzrost o 0,53%

XII. System instytucjonalny w trakcie i po zakończeniu realizacji Projektu

1. Strona formalna Projektu.

Projekt realizuje Miasto Orzesze. Umowa nr 2021ED10026 o dofinansowanie Projektu została zawarta w dniu 28.01.2021r. pomiędzy WFOŚiGW w Katowicach (IW), a Miastem Orzesze z siedzibą przy ul. Św. Wawrzyńca 21. Beneficjentem Projektu oraz właścicielem wytworzonego w ramach realizacji Projektu majątku trwałego jest Miasto Orzesze – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z siedzibą w Orzeszu przy ul. Wieniawskiego 4.

2. Procedury wewnętrzne Beneficjenta.

Beneficjent posiada niezbędne procedury wewnętrzne, w szczególności:

- Zarządzenie nr VIII/25/2021 Burmistrza Miasta Orzesze w sprawie: archiwizacji dokumentacji w Urzędzie Miejskim Orzesze dotyczących realizacji projektu „Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19”;
- Zarządzenie nr VIII/24/2021 Burmistrza Miasta Orzesze w sprawie: zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, procedur obiegu dokumentów księgowych oraz procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim Orzesze dotyczących realizacji projektu „Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19”;
- Zarządzenie nr VII/52/2017 Burmistrza Miasta Orzesze w sprawie zasad wydatkowania środków finansowych w Gminie Orzesze dla zamówień publicznych (zadań) do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 4 pkt 8 w/w ustawy.

XIII. Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych

Kontrola potwierdziła na podstawie wizji w terenie wykonanie tablic pamiątkowych.

Na stronach UM w Orzeszu <https://orzesze.pl/index.php?c=article&id=291&print=1> na bieżąco umieszczane były informacje o realizacji projektu „Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19”.

XIV. Wynik kontroli na zakończenie projektu:

Przeprowadzona kontrola na zakończenie realizacji Projektu wykazała m.in.:

- w zakresie finansowym – Beneficjent prowadził wyodrębnioną Politykę Rachunkowości dla Projektu, posiadał odrębne rachunki i ewidencję księgową. Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych na Projekt wykazana w systemie SL2014 jest tożsama z sumaryczną wartością zapisów na kontach²;
- w trakcie kontroli Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów księgowych i nie stwierdził rozbieżności pomiędzy dokumentami w systemie SL a oryginałami;
- w zakresie rzeczowym – realizacja rzeczowa Projektu została zakończona w dniu 30.09.2022 roku;
- efekt ekologiczny został udokumentowany na podstawie audytu ex-post; została osiągnięta wyższa niż zakładana o 0,53% wartość wskaźnika „Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów” oraz wzrost o 0,68% tony równoważnika CO₂/rok; „Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych”; dalsze działania w tym zakresie będą podejmowane na etapie oceny wniosku końcowego;
- w zakresie działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent wykonał 4 tablice pamiątkowe, zdjęcia tablic zostały złączone do dokumentacji;

² Z tym zastrzeżeniem, że wydatek na wniosek aplikacyjny został poniesiony poza projektem

- w zakresie archiwizacji dokumentów - dokumenty (opisane segregatory) przechowywane są w zamykanych szafach w pomieszczeniu Wydziału Inwestycji i Rozwoju.

Kontrola na zakończenie realizacji Projektu pn.: „Termomodernizacja budynków mieszkalnych położonych w Orzeszu przy ul. Batorego 1, Centralnej 309, Uczniowskiej 3 i Żorskiej 19” wykazała m.in.:

- że istnieją i są dostępne wszystkie dokumenty obrazujące cykl życia Projektu, niezbędne dla udokumentowania ścieżki audytu, o której mowa w art.125 ust. 4 lit. d rozporządzenia ogólnego w odniesieniu do zrealizowanego projektu;
- na podstawie analizy dokumentów uznano, że przedstawiony we wniosku o płatność końcową wskaźnik produktu został osiągnięty.

Wynik kontroli – bez zastrzeżeń

Pozostałe uwagi

1. W trakcie kontroli otrzymano tabele do wniosku końcowego. Zespół kontrolujący stwierdził, że **tabelę nr 7 należy poprawić**, ponieważ błędnie ujęto tam wartość faktury na wniosek aplikacyjny (wydatek poza projektem).

2. Ponadto **w tabeli 8 należy skorygować:**

- w kolumnie wydatki niekwalifikowalne wartości dla faktur 210105120017 (powinno być 12 048,64), 210105120018 (powinno być 96852,51), 220105060004 (powinno być 96 358,11) oraz kwotę razem (powinno być 668 396,84);
- w kolumnie środki POIiŚ wartości dla faktur 210105120017 (powinno być 69 383,68), 210105120018 (powinno być 62 996,00), 220105060004 (powinno być 128 538,85) oraz kwotę razem (powinno być 690 024,31);
- w kolumnie środki własne wartości dla faktur 210105120017 (powinno być 24 292,82), 210105120018 (powinno być 107 969,46), 220105060004 (powinno być 119 041,44) oraz kwotę razem (powinno być 790 165,85);
- w części C dotyczącej dochodu należy uzupełnić kolumnę środki POIiŚ o kwoty pomniejszające dofinansowanie z tytułu dochodu (np. dla faktury 31/FUD/2022 232,31 zł) oraz kwotę razem (powinno być 2067,06).

Skorygowane tabele po podpisaniu należy zeskanować i zamieścić w systemie SL2014 w repozytorium dokumentów dla projektu. Dodatkowo należy wgrać tabele w formacie xls.

XV. Zestawienie dokumentów i materiałów wykorzystanych w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych:

W trakcie kontroli sporządzono i wykorzystano następujące dokumenty:

- Program kontroli na miejscu;
- Listę sprawdzającą do przeprowadzonej kontroli na miejscu;
- Dokumenty dotyczące systemu księgowego;
- Dokumenty ustalające rzeczowy i finansowy stan zaawansowania Projektu;
- Korespondencję w trakcie kontroli;
- Działania informacyjno – promocyjne.

Wszystkie dokumenty znajdują się w siedzibie WFOŚiGW w Katowicach w aktach sprawy.

XVI. Pouczenie o przysługujących Kontrolowanemu uprawnieniach:

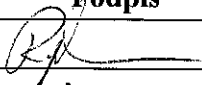


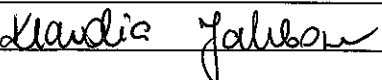
W trakcie kontroli poinformowano osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach:

- kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie **14 dni** od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej. Zastrzeżenia wraz z jednym egzemplarzem niezaakceptowanej informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej. W przypadku przekroczenia tego terminu kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

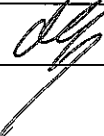
Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i kontrolowanej. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano książce kontroli Beneficjenta.

PODPISY

Zespół kontrolujący:

Lp.	Imię i nazwisko	Data	Podpis
1.	Bartłomiej Rożek	07.04.2023	
2.	Andrzej Lason	07.04.2023	
3.	Artur Pniak	12.04.2023	
4.	Klaudia Jakubowicz	11.04.2023	

Kierownik Zespołu Kontroli Projektów:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Mariusz Smurzyński	12.04.2023	

Informację pokontrolną podpisano bez zastrzeżeń / ~~z zastrzeżeniami~~ (niepotrzebne skreślić)
w dniu 18.04.2023

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Imię i nazwisko	Data	Podpis
MIROSKAW BLASU	18.04.2023	