

INFORMACJA POKONTROLNA		
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:		
Rodzaj i zakres kontroli	<i>Kontrola planowa – na zakończenie realizacji projektu</i>	
Podstawa prawna	Art. 125 ust. 4 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE. L347/320), Art. 9 ust. 1 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2016, poz. 217) w związku z Uchwałą Nr 1269/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 22 września 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 121/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 3 lutego 2015 roku w sprawie upoważnienia Dyrektorów Departamentu Funduszy Europejskich Urzędu Marszałkowego Województwa Małopolskiego do podejmowania czynności w zakresie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020.	
Jednostka kontrolowana	Gmina Podegrodzie	
Osoby reprezentujące jednostkę	Pani Małgorzata Gromala - Wójt Gminy Podegrodzie	
Nazwa projektu	"Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Podegrodzie"	
Osoby kontrolujące	Katarzyna Kalisz – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Piotr Nakoneczny – Członek Zespołu Kontrolującego	
Termin kontroli	21-22.02.2018 r.	
I.	USTALENIA WSTĘPNE	
Umowa o dofinansowanie: RPMP.04.03.02-12-0329/16-00-XVII/89/FE/17		
Aktualny aneks: (Aneks nr 1 z dn. 03.11.2018, Aneks nr 2 z dn. 1.02.2018)		
Nr wniosku o płatność: <u>nie dotyczy</u> - kontrola końcowa		
1.	Wartość projektu (aktualna)	
1.1.	Całkowita wartość projektu	1 766 562,08 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	2 162 576,57 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania	755 171,71 PLN
1.4.	Wkład własny	1 417 699,65 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	03-04-2017
2.2.	Zakończenie realizacji	30-11-2017

	TAK	NIE
VAT kwalifikowalny	Vat stanowi częściowo koszt kwalifikowalny	
Osoby biorące udział w kontroli po stronie Jednostki Kontrolowanej.		
Pani Ewa Janur – Podinspektor UG Podegrodzie Pan Tomasz Dąbrowski – Kierownik Referatu Inwestycji UG Podegrodzie		
II.	KONTROLA MERYTORYCZNO-FINANSOWA	
Celem kontroli w zakresie merytorycznym było:		
1. Weryfikacja protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki; 2. Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie; 3. Weryfikacja stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu w stosunku do zatwierdzonych wniosków o płatność, w tym potwierdzenie, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone; 4. Ustalenie stopnia wykonania wskaźników monitoringowych zapisanych we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność; 5. Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi; 6. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów; 7. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu; 8. Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu. 9. Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu; 10. Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu; 11. Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT; 12. Weryfikacja finansowo-księgowa dokumentacji związanej z realizacją projektu; 13. Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych. 14. Weryfikacja zachowania ścieżki audytu na dokumentach zadeklarowanych przez Jednostkę Kontrolowaną.		

Ad.1) Weryfikacja protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki

Na dzień kontroli, projekt nie został poddany kontroli przez inne jednostki.

Ad.2) Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie

Przedmiotem projektu była termomodernizacja budynków użyteczności publicznej: Szkoły podstawowej w Brzeznej - Litaczu oraz Zespołu Szkół Podstawowo – Gimnazjalnych w Podegrodziu (Uchwałą nr XXXI/341/2017 Rada Gminy Podegrodzie z dnia 12 września 2017r. przekształciła Zespół Szkół Podstawowo – Gimnazjalnych im. Sw. Ojca Stanisława Papczyńskiego w Podegrodziu na ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Sw. Ojca Stanisława Papczyńskiego w Podegrodziu)

Realizacja projektu polegała na wykonaniu prac:

Dla zadania 1 – Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Brzeznej Litaczu:

- Przygotowanie dokumentacji projektowej;
- Termomodernizacja budynku: prace budowlane: docieplenie ściancokołów, ścian fundamentowych i ścian piwnic (kotłowni), docieplenie ścian zewnętrznych budynku, ścian zewnętrznych piwnic, docieplenie stropu, wymiana okien i drzwi;
- Remont kotłowni CO obejmujący kompleksową modernizację: roboty demontażowe (starego kotła wraz z elementami instalacji grzewczej w pomieszczeniu kotłowni, nową instalację centralnego ogrzewania (rurociągi, grzejniki z zaworami); technologię nowej kotłowni (kotły do automatycznego spalania pletów, licznik ciepła);
- Remont kotłowni CO; (koszty niekwalifikowane);
- Nadzór Inwestorski;

Dla działania 2 –Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Podstawowo – Gimnazjalnych w Podegrodziu:

- Przygotowanie dokumentacji projektowej;
- Termomodernizacja budynku: prace budowlane: docieplenie ścian cokołów, ścian fundamentowych piwnic, docieplenie ścian zewnętrznych budynku, ścian zewnętrznych piwnic, docieplenie stropu, wymiana stolarki;
- Nadzór Inwestorski;

Na podstawie przedstawionej dokumentacji projektowej i realizacyjnej stwierdzono, że merytoryczna realizacja projektu zasadniczo nie odbiega od zakresu rzeczowego określonego we wniosku o dofinansowanie. W stosunku do zadań i działań opisanych we wniosku nie wykonano montażu liczników ciepła w budynku Szkoły Podstawowej w Brzeznej – Litaczu. Według informacji uzyskanej od Beneficjenta podczas kontroli, licznik powinien być zainstalowany w najbliższym czasie (14 dni). Beneficjent w dniu 13.03.2018r złożył w systemie SL „Protokół z montażu ciepłomierzy (Spisany w dniu 02.03.2018) wraz z dokumentacją fotograficzną i wyjaśnieniami. (dow. protokół z oględzin.)

W trakcie trwania kontroli przeprowadzono oględziny, z których sporządzono protokół oraz dokumentację fotograficzną, stanowiące akta kontroli. Protokół z oględzin sporządzony w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu przekazano Beneficjentowi.

Ad.3) Weryfikacja stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu w stosunku do zatwierdzonych wniosków o płatność, w tym potwierdzenie, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone

Projekt zakończony - nie dotyczy (*kontrola na zakończenie*).

Ad.4) Ustalenie stopnia wykonania wskaźników monitoringowych zapisanych we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność

Tab. 1. Wskaźniki produktu

L.p.	Wskaźnik produktu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2016	2017	
1.	Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków.	Szt.	0	2	2

Źródło: Opracowanie własne

Kontrolujący zweryfikowali na podstawie protokołów odbioru z realizacji inwestycji, oględzin (*dokumentacja fotograficzna*), iż założone w projekcie wskaźniki produktu zostały osiągnięte we wskazanych powyżej wartościach.

Tab. 2. Wskaźniki rezultatu

L.p.	Wskaźnik produktu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2017	2018	
1.	Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej	GJ/rok	0	1 289,41	1 306,67*
2.	Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI 34)	tony równoważnika CO2/rok		129,71	132,93*
3.	Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (CI 32)	kWh/rok		447 310,8	457 496,70*
4.	Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów	GJ/rok		1 289,41	1 306,67*

Źródło: Opracowanie własne

Wykonana infrastruktura umożliwia realizację wskaźnika rezultatu bezpośredniego. Zgodnie z zapisami wniosku oraz definicją wskaźnika, wartość docelową wskaźnika przewidziano do osiągnięcia w 2018 roku.

Beneficjent przełożył Audyty energetyczne budynków powykonawcze, opracowane przez E-SPIN s.c., ul. Dobrego Pasterza 122B/107; 31-416 Kraków opracowane 11.01.2018r, wraz z zestawieniem zbiorczym dla projektów w ramach których modernizacji podlega więcej niż jeden budynek. Jednakże biorąc pod uwagę zapisy Wniosku o dofinansowanie w polu Metodyka oszacowania wartości wskaźnika rezultatu: „*Wskaźniki rezultatu będą określone na podstawie liczników zainstalowanych w budynkach objętych projektem (ciepłomierze, liczniki ciepła) oraz na podstawie zużycia surowców energetycznych (faktury za zakup biomasy). Dla wyliczenia wartości docelowych wskaźników związanych ze zmniejszeniem zużycia konieczne będzie porównanie pierwszego pełnego roku po realizacji projektu z analogicznym okresem sprzed realizacji inwestycji.*”, mając na uwadze brak zamontowanego w dniu kontroli licznika ciepła wartości wskaźnika rezultatu bezpośredniego będą podlegały monitorowaniu na etapie trwałości projektu.

Ad.5) Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi

W ramach umów zawartych z wykonawcami / zleceńbiorcami sprawdzono, czy:

- wydatki dokonane w ramach umowy są zgodne z zapisami zawartej umowy, w szczególności: czy kwota wynikająca z wystawionych przez wykonawcę faktur nie przekracza kwoty wynikającej z umowy – potwierdza się zgodność poniesionych wydatków
- aneksy zawarte do umowy z wykonawcą są uzasadnione – tak.
- Beneficjent posiada zabezpieczenie należytego wykonania umowy – tak.

Beneficjent realizuje projekt z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zaleceniami i procedurami przewidzianymi w ramach Programu oraz w sposób, który zapewnił prawidłową i terminową realizację projektu oraz osiągnięcie celów i wskaźników zakładanych we wniosku o dofinansowanie projektu

Ad.6) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Podegrodziu. Jednostka posiada oryginały faktur/ dokumentów potwierdzających poniesione płatności oraz rzeczową realizację inwestycji.
2. Dokumentacja przechowywana jest w oznaczonych teczkach/ segregatorach tematycznych/ zakresowych oraz jest uporządkowana tematycznie.
3. Archiwizacja i przechowywanie dokumentacji prowadzone jest zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 18.01.2011 r. które zapewnia prawidłowy okres archiwizacji.

Ad.7) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu.

Promocja projektu odbywa się poprzez: umieszczenie plakatów w miejscu realizacji, publikację informacji w prasie lokalnej, gminnej gazetce, stronach www. - działania te są zgodne z „*Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*”. Koszty działań promocyjno-informacyjnych nie zostały ujęte w budżecie Wniosku.

Ponadto, Beneficjent zaplanował we wniosku o dofinansowanie - umieszczenie w miejscach realizacji projektu tablicy pamiątkowej, zgodnie z zapisami „*Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*” w przypadku projektów w których dofinansowanie jest poniżej 500 tys. euro umieszczenie przy projekcie tablicy informacyjnej i pamiątkowej nie jest obowiązkowe.

Beneficjent, wyjaśnił, iż tablice pamiątkowe zostaną zamontowane.

Ad.8) Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu.

Działania zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

Ad.9) Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu.

Wydatki ponoszono z rachunków bankowych: nr 18 8814 0003 9001 0000 1935 0004, 21 8814 0003 2000 0000 1935 0509, 48 8814 0003 2000 0000 1935 0508 prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Podegrodziu

Z powyższych rachunków ponoszono wszystkie wydatki.

Są one zgodne z założeniami projektu oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków.

Ad.10) Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu.

Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, iż Beneficjent zaewidencjonował poniesione wydatki w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Dla wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Beneficjent przedstawił Załącznik nr 1 - Zestawienie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność – dow. SL

Ad.11) Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT.

Beneficjentowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, w odniesieniu do wydatków ponoszonych w ramach termomodernizacji budynku Zespołu Szkół Podstawowo-Gimnazjalnych w Podegrodziu. Odliczenia dokonuje się według współczynnika ustalonego dla jednostki w oparciu o § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. Kwota podatku VAT nie stanowiąca kosztu kwalifikowalnego projektu została wyliczona w oparciu o art. 86 ust. 2a-h i art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Wartość przewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a-h, wyliczonego na potrzeby projektu wyniosła 2%, natomiast wartość współczynnika wynikającego z art. 90 ust. 2 wyniosła 9%. Biorąc pod uwagę przesłane przez Beneficjenta informacje, ustalono, iż wartość niekwalifikowanego naliczonego podatku VAT w projekcie wynosi 0,18%. Podany wskaźnik, z uwagi na sposób jego obliczenia może u kolejnych latach ulegać zmianie, a w związku z tym Beneficjent winien poinformować IZ RPO WM o zmianie struktury.

Ad.12) Weryfikacja finansowo-księgowa dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Beneficjent posiada oryginały faktur i dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej. Przedłożone dokumenty potwierdzają, że wydatki kwalifikowane zostały poniesione w znaczeniu kasowym.

Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

Stwierdzono następujące uchybienie:

- w treści załączników do dokumentów księgowych: 2/11/2017, 5/11/2017, 46/2017, 06/20/2016, 4/2/2016 dokonano uzupełnienia opisów poprzez wskazanie daty sprawdzenia pod względem merytorycznym

Dokumentacja zdjęciowa dokumentu wykonania w trakcie czynności kontrolnych stanowi dowód w aktach kontroli – dow. nr 1/F, płyta CD

W toku prowadzonych czynności kontrolnych Beneficjent za pośrednictwem Systemu SL dostarczył skan uzupełnionych dokumentów księgowych.

Ad.13) Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych.

Środki trwałe zostały wpisane do ewidencji środków trwałych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Wygenerowano przypisane do przedmiotowej inwestycji Kartoteki środka trwałego (dow. SL2014).

Ad.14) Weryfikacja zachowania ścieżki audytu na dokumentach zadeklarowanych przez Jednostkę Kontrolowaną.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono:

- Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta,

- Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
 - Dokumenty księgowe załączone w systemie SL2014 są tożsame z dokumentami przedstawionymi w oryginale podczas czynności kontrolnych,
 - Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - Wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
 - Produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane.
- Ścieżka audytu prawidłowa.

III.	PODSUMOWANIE KONTROLI
-------------	------------------------------

Kontrola merytoryczna

Na dzień kontroli nie zweryfikowano wskaźników rezultatu

Beneficjent przełożył Audyty energetyczne budynków Powykonawcze, opracowane przez E-SPIN s.c., ul. Dobrego Pasterza 122B/107; 31-416 Kraków opracowane 11.01.2018r, wraz z zestawieniem zbiorczym dla projektów w ramach których modernizacji podlega więcej niż jeden budynek. Jednakże biorąc pod uwagę zapisy Wniosku o dofinansowanie w polu Metodyka oszacowania wartości wskaźnika rezultatu: *„Wskaźniki rezultatu będą określone na podstawie liczników zainstalowanych w budynkach objętych projektem(ciepłomierze, liczniki ciepła) oraz na podstawie zużycia surowców energetycznych (faktury za zakup biomasy) Dla wyliczenia wartości docelowych wskaźników związanych ze zmniejszeniem zużycia konieczne będzie porównanie pierwszego pełnego roku po realizacji projektu z analogicznym okresem sprzed realizacji inwestycji.”*, mając na uwadze brak zamontowanego w dniu kontroli licznika ciepła wartości wskaźnika rezultatu bezpośredniego będą podlegały monitorowaniu na etapie **trwałości projektu**.

W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze merytorycznym potwierdza się prawidłową realizację projektu.

Kontrola finansowa:

W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze finansowym potwierdza się prawidłową realizację projektu.

W kontrolowanym projekcie podatek VAT jest kwalifikowany w części. IZ RPO WM informuje, że zmiana struktury podatku VAT będzie monitorowana w okresie trwałości projektu.

IV.	ZALECENIA POKONTROLNE/ REKOMENDACJE
------------	--

W ramach prowadzonej kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych/ rekomendacji.

Na tym informację pokontrolną zakończono.

Pouczenie (*wersja pierwsza, projekt informacji pokontrolnej*):

Beneficjent ma prawo do:

podpisania Informacji pokontrolnej,

odmowy podpisania Informacji pokontrolnej oraz zgłoszenia zastrzeżeń.

Wszelkie zastrzeżenia do zapisów informacji pokontrolnej powinny zostać zgłoszone **w terminie 14 dni** od otrzymania projektu Informacji pokontrolnej. Zgłoszone po wyznaczonym terminie zastrzeżenia nie będą rozpatrywane.

Terminowe podpisanie informacji pokontrolnej, niedotrzymanie ww. terminu lub niewniesienie odmowy podpisania informacji wraz z zastrzeżeniami w ww. terminie będzie skutkowało uznaniem treści przekazanej informacji pokontrolnej za ostateczną i kończy procedurę kontroli