

DEFR-O-III.44.43.2023

2023.04.26

**Informacja Pokontrolna  
z kontroli projektu nr RPDS.12.02.00-02-0041/21**

**1. Informacje ogólne**

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Kwartalnego Planu Kontroli na II kwartał 2023 r., który został zatwierdzony przez Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich w dniu 21 marca 2023 r.

Przeprowadzona kontrola stanowiła realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego, w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej oraz z odpowiednich przepisów prawa krajowego.

Beneficjent został poinformowany o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem znak DEFR-O-III.44.43.2023 z dnia 26.04.2023 r.

**1.1. Podstawa prawna kontroli**

- art. 41 ust. 2 pkt 4 i art. 45 ust. 1 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 ze zm.),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 7 oraz pkt 8, art. 22 ust. 1 pkt 1, art. 23 oraz art. 25 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r., poz. 818 ze zm.),
- § 18 umowy o dofinansowanie nr RPDS.12.02.00-02-0041/21-00 z dnia 16.05.2022 r.

**1.2. Nazwa Jednostki Kontrolującej**

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 działająca poprzez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego – Departament Funduszy Europejskich

**1.3. Skład zespołu kontrolującego**

Alicja Lewandowska – kierownik zespołu kontrolującego  
Anna Dzoń – członek zespołu kontrolującego

**1.4. Nazwa jednostki kontrolowanej**

Gmina Ząbkowice Śląskie

**1.5. Adres jednostki kontrolowanej**

ul. 1 Maja 15, 57-200 Ząbkowice Śląskie

**1.6. Numer i nazwa projektu**

RPDS.12.02.00-02-0041/21 pn.: „Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich”

**1.7. Numer i data umowy o dofinansowaniu projektu**

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPDS.12.02.00-02-0041/21-00 z dnia 16.05.2022 r.

**1.8. Typ kontroli**

Kontrola własna instytucji na miejscu

**1.9. Tryb kontroli**

Planowa

**1.10. Rodzaj kontroli**

Kontrola w trakcie realizacji projektu

### **1.11. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli**

11.05. – 12.05.2023 r.

### **1.12. Numery wniosków o płatność objętych kontrolą**

- RPDS.12.02.00-02-0041/21-001,
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-002
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-003,
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-004,
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-005.

### **1.13. Kierownik jednostki kontrolowanej/ osoba upoważniona**

Marcin Orzeszek – Burmistrz Gminy Ząbkowice Śląskie

### **1.14. Wykaz osób udzielających pisemnych lub ustnych wyjaśnień**

Marta Ptasieńska – Kierownik Wydziału Funduszy Zewnętrznych w Gminie Ząbkowice Śląskie

### **1.15. Zakres kontroli**

1. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta
2. Możliwość podwójnego finansowania wydatków w ramach realizowanego projektu
3. Prawdopodobieństwo rozliczeń finansowych
4. Generowanie przez projekt dochodu
5. Możliwość odzyskania podatku od towarów i usług (VAT)
6. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu
7. Sposób przetwarzania danych osobowych
8. Prawdopodobieństwo wyboru partnera projektu
9. Prawdopodobieństwo udzielania zamówień publicznych
10. Realizacja zasad horyzontalnych
11. Prawdopodobieństwo realizacji działań informacyjno-promocyjnych
12. Archiwizacja dokumentacji projektowej
13. Osiągnięcie celu projektu oraz wskaźników produktu

Celem kontroli była weryfikacja prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu o numerze RPDS.12.02.00-02-0041/21-00 z dnia 16.05.2022 r. i załączonym do niej wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu wskazane we wnioskach o płatność są zgodne ze stanem rzeczywistym.

## **2. Ustalenia i wnioski z kontroli**

W toku kontroli stwierdzono, że Beneficjent, zgodnie z § 18 umowy o dofinansowanie projektu, spełnił obowiązek:

- poddania się kontroli dotyczącej prawidłowości realizacji projektu;
- zapewnienia wglądu we wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu;
- zapewnienia dostępu do pomieszczeń i miejsc, w których gromadzona jest dokumentacja dotycząca projektu;
- zapewnienia dostępu do zrealizowanej w ramach projektu inwestycji;
- zapewnienia obecności upoważnionej osoby, która udzielała wyjaśnień na temat realizacji projektu.

**2.1 Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta**

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu okres realizacji projektu ustalono w sposób następujący:

- rozpoczęcie realizacji projektu: 25.08.2021 r.
- zakończenie realizacji projektu: 30.09.2023 r.

Przewidziane w ramach projektu zadania oraz ich postęp rzeczowy przedstawiono poniżej.

Zadanie	Postęp rzeczowy
<p>Zadanie 1 Przygotowanie projektu i Zarządzanie</p>	<p>1. Zadanie nr 1 Przygotowanie projektu i zarządzanie Działanie nr 1.1. Przygotowanie SW - dokument określa uwarunkowania prawne, finansowe, instytucjonalne, techniczne i środowiskowego projektu; Działanie nr 1.2. Dokumentacja projektowa – dokumentacja została opracowana zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz PFU; Działanie nr 1.3. Nadzór inwestorski - inspektor jest odpowiedzialny za nadzór ws. przestrzegania przepisów BHP, w rozumieniu wymagań stawianych przez prawo budowlane i inne obowiązujące przepisy; nadzór nad działaniami Wykonawcy, nadzór materiałowo-jakościowy; przeprowadzanie odbiorów częściowych i końcowych oraz inne czynności zabezpieczające interes Inwestora na placu budowy; Działanie nr 1.4. Edukacja ekologiczna - działanie obejmie przygotowanie i montaż w widocznym miejscu (na okres trwałości projektu) w części wspólnej każdego budynku informacji o osiągniętym przez projekt efekcie ekologicznym (w tym zmniejszeniu zapotrzebowania na energię na cele ogrzewania, redukcji emisji CO<sub>2</sub>). Ponadto zostanie przeprowadzony instruktaż osób korzystających z budynku w ramach codziennych zajęć (m.in. nauczyciele, obsługa) dotyczący codziennego używania urządzeń związanych z ogrzewaniem, wietrzeniem czy wentylacją – wydatki niekwalifikowalne Zadanie w trakcie realizacji</p>
<p>Zadanie 2 Termomodernizacja budynków</p>	<p>Zadanie nr 2 Termomodernizacja budynków 2.1 Termomodernizacja budynku Sali gimnastycznej SP nr 2 w Ząbkowicach Śl. obejmuje następujące prace: a) modernizacja instalacji c.o. i c.w.u. w zakresie - powietrzna pompa ciepła o mocy 45kW wraz z osprzętem - zakup i montaż; - zasobnik na potrzeby c.w.u. o pojemności 500l + rozdzielacze+ armatura; - wymiana całej instalacji c.o. - orurowanie, nowe grzejniki z zaworami termostatycznymi - 12 szt. b) ocieplenie ścian zewnętrznych warstwą styropianu (o współczynniku przewodzenia ciepła <math>\lambda = 0,033 \text{ W}/(\text{m}^*\text{K})</math>), o grubości 15 cm, metodą bezspoinową, wykończenie tynkiem; jako dodatkowe prace należy uwzględnić wykonanie prac odtworzeniowych. c) ocieplenie dachu warstwą wełny mineralnej (o współczynniku przewodzenia ciepła <math>\lambda = 0,036 \text{ W}/(\text{m K})</math>), o grubości 24 cm. W związku ze stwierdzeniem znacznego stopnia zużycia pokrycia dachu i liczne ubytki dachówek, co powoduje zawilgocenie części pomieszczeń poddasza oraz mając na uwadze planowaną inwestycję polegającą na montażu instalacji PV w kosztach należy uwzględnić wymianę pokrycia dachu wraz ze wzmocnieniem jego konstrukcji. d) ocieplenie podłogi na gruncie styropianem (materiał o współczynniku przewodzenia ciepła <math>\lambda = 0,040 \text{ W}/(\text{m K})</math>), o grubości 8 cm. Należy uwzględnić wykończenia posadzki w całym budynku, należy użyć materiałów zbliżonych do istniejących. e) wymiana istniejących okien na nowe o współczynniku przenikania ciepła <math>U = 0,9 \text{ W}/\text{m}^2\text{K}</math> wraz z nawiewnikami ciśnieniowymi. f) wymiana drzwi zewnętrznych na nowe o współczynniku przenikania ciepła <math>U = 1,3 \text{ W}/\text{m}^2\text{K}</math>, g) montaż instalacji PV o mocy 16,28 kW. Część 2.1 została wykonana w 80%. 2.2 Wymiana oświetlenia w budynku sali gimnastycznej SP nr 2 w Ząbkowicach Śl.: wymiana istniejącego oświetlenia wbudowanego na nowe w technologii LED. Część 2.2 została wykonana 2.3 Termomodernizacja budynku szkoły SP nr 2 w Ząbkowicach Śl. obejmuje następujące prace: a) modernizacja instalacji c.o. i c.w.u. w zakresie: - Kaskada 3 powietrznych pomp ciepła o mocy 45kW każda wraz z osprzętem - zakup i montaż – zbiornik buforowy o pojemności</p>

500l oraz zasobnik na potrzeby c.w.u. o pojemności 1000l + rozdzielacze + armatura - Wymiana całej instalacji c.o. - orurowanie, nowe grzejniki z zaworami termostatycznymi - 81 szt.

- b) ocieplenie ścian zewnętrznych od wewnątrz pianką poliuretanową (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,022 \text{ W}/(\text{m}^*\text{K})$ ), o grubości 10 cm. Jako dodatkowe prace należy uwzględnić wykonanie prac odtworzeniowych.
- c) ocieplenie dachu(skosy)/stropu poddasza warstwą wełny mineralnej położonej na istniejącej konstrukcji (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,036 \text{ W}/(\text{m K})$ ), o grubościach 22 cm i 24 cm. W związku ze stwierdzeniem znacznego stopnia zużycia pokrycia dachu i liczne ubytki dachówek, co powoduje zawilgocenie części pomieszczeń poddasza oraz mając na uwadze planowaną inwestycję polegającą dociepleniu pomiędzy krokiewiami w kosztach należy uwzględnić wymianę pokrycia dachu co zwiększy również bezpieczeństwo podczas wykonywanych prac.
- d) ocieplenie tarasu warstwą wełny mineralnej (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,036 \text{ W}/(\text{m K})$ ), o grubości 22 cm.
- e) ocieplenie stropu nad piwnicą warstwą metodą natryskową warstwą izolacji termiczno-akustycznej (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,034 \text{ W}/(\text{m K})$ ), o grubości 11 cm.
- f) wymianę istniejących okien na nowe o współczynniku przenikania ciepła  $U = 0,9 \text{ W}/\text{m}^2\text{K}$  wraz z nawiewnikami ciśnieniowymi.
- g) wymianę drzwi zewnętrznych na nowe o współczynniku przenikania ciepła  $U = 1,3 \text{ W}/\text{m}^2\text{K}$ .
- h) montaż instalacji PV o mocy 21 kW.

Część 2.3 została wykonana w 80%.

2.4 Wymiana oświetlenia w budynku szkoły SP nr 2 w Ząbkowicach Śl.: wymiana istniejącego oświetlenia wbudowanego na nowe w technologii LED – oszczędność energii - 50%, audyt energetyczny.

Część 2.4 prace są zawansowane w 80%.

2.5 Termomodernizacja budynku Publicznego Przedszkola nr 2 w Ząbkowicach Śl. 2.6 Termomodernizacja budynku Publicznego Przedszkola nr 5 w Ząbkowicach Śl.

- a) modernizacja instalacji c.o. w zakresie: wymiana całej instalacji c.o. - nowe grzejniki wraz z zaworami termostatycznymi.
- b) ocieplenie ścian zewnętrznych styropianem (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,035 \text{ W}/(\text{m}^*\text{K})$ ), o grubości 16 cm, metodą bezspoinową, wykończenie tynkiem. Jako dodatkowe prace należy uwzględnić ocieplenie fundamentów wraz z wykonaniem hydroizolacji oraz prac odtworzeniowych.
- c) ocieplenie stropu poddasza oraz dachu warstwą wełny mineralnej położonej na istniejącej konstrukcji (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,039 \text{ W}/(\text{m K})$ ), o grubości 24 cm. W związku ze stwierdzeniem znacznego stopnia zużycia pokrycia dachu, co powoduje zawilgocenie konstrukcji i może spowodować zawilgocenie warstwy termoizolacyjnej poddasza oraz mając na uwadze planowaną inwestycję polegającą na montażu instalacji ogniw fotowoltaicznych w należy uwzględnić wymianę pokrycia dachu wraz z ewentualnym wzmocnieniem konstrukcji co zwiększy również bezpieczeństwo podczas wykonywanych prac.
- d) wymianę istniejących starych okien na nowe o współczynniku przenikania ciepła  $U = 0,9 \text{ W}/\text{m}^2\text{K}$  wraz z nawiewnikami ciśnieniowymi.
- e) wymianę drzwi zewnętrznych na nowe o współczynniku przenikania ciepła  $U = 1,3 \text{ W}/\text{m}^2\text{K}$ .
- f) montaż instalacji PV o mocy 9,9 kW.

Część 2.5 została wykonana w całości.

2.6 Termomodernizacja budynku Publicznego Przedszkola nr 5 w Ząbkowicach Śl.

- a) modernizacja instalacji c.o. w zakresie:
  - nowa kotłownia gazowa kondensacyjna składająca się z kotła gazowego pracującego na potrzeby c.o. wraz z przystosowaniem nowego pomieszczenia kotłowni oraz kominem
  - wymiana całej instalacji c.o. - nowe grzejniki wraz z zaworami termostatycznymi.
- b) ocieplenie ścian zewnętrznych wełną mineralną (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,035 \text{ W}/(\text{m}^*\text{K})$ ), o grubości 16 cm. Jako dodatkowe prace należy uwzględnić ocieplenie fundamentów wraz z wykonaniem hydroizolacji, prac odtworzeniowych oraz renowację elewacji frontowej.
- c) ocieplenie stropu poddasza warstwą wełny mineralnej położonej na istniejącej konstrukcji oraz dachu – pomiędzy konstrukcją dachu (o współczynniku przewodzenia ciepła  $\lambda = 0,039 \text{ W}/(\text{m K})$ ), o grubości 24 cm. W związku ze stwierdzeniem znacznego stopnia zużycia pokrycia dachu i ubytki dachówek, co może spowodować zawilgocenie warstwy termoizolacyjnej poddasza oraz mając na uwadze planowaną inwestycję polegającą na montażu instalacji ogniw fotowoltaicznych w należy uwzględnić wymianę pokrycia dachu wraz z ewentualnym wzmocnieniem konstrukcji co zwiększy również bezpieczeństwo

	<p>podczas wykonywanych prac.</p> <p>d) wymianę istniejących starych okien na nowe o współczynniku przenikania ciepła <math>U = 0,9</math> <math>W/m^2K</math> wraz z nawiewnikami ciśnieniowymi.</p> <p>e) wymianę drzwi zewnętrznych na nowe o współczynniku przenikania ciepła <math>U = 1,3</math> <math>W/m^2K</math>,</p> <p>f) montaż instalacji PV o mocy 9,9 kW</p> <p>Część 2.6 została wykonana w całości.</p> <p>Zadanie w trakcie realizacji.</p>
Zadanie 3 Działania promocyjne	<p>W ramach zadania Beneficjent zaplanował wykonanie:</p> <p>a) 3 szt. tablic informacyjnych – wykonano</p> <p>b) 3 szt. tablic pamiątkowych – zadanie zostanie wykonane po zakończeniu realizacji projektu</p> <p>c) bezkosztowe formy promocji, tj. na stronie internetowej Wnioskodawcy - wykonano</p> <p>d) oznaczenie dokumentacji związanej z projektem – wykonano.</p> <p>Zadanie w trakcie realizacji.</p>

Do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych zatwierdzono 5 wniosków o płatność na łączną wartość wydatków ogółem wynoszącą 4 616 422,22 zł, w tym wartość wydatków kwalifikowalnych – 4 616 422,22 zł, wypłacono dofinansowanie w wysokości 3 923 958,89 zł:

- RPDS.12.02.00-02-0041/21-001 – jest to wniosek o zaliczkę i sprawozdawczy, w dniu 24.08.2022 r. wypłacono zaliczkę w kwocie 755 008, 74 zł,
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-002 – jest to wniosek o refundację, rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy, w dniu 21.12.2022 r. wypłacono zaliczkę w wysokości 782 696,14 zł, kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła 1 809 064,57 zł, wypłacono dofinansowanie w wysokości 1 537 704,88 zł,
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-003 – jest to wniosek o zaliczkę i sprawozdawczy, w dniu 19.12.2022 r. wypłacono zaliczkę w wysokości 3 340 00,00 zł,
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-004 – jest to wniosek rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy, kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła 2 807 357,65 zł, wypłacono dofinansowanie w wysokości 2 386 254,01 zł,
- RPDS.12.02.00-02-0041/21-005 – jest to wniosek o zaliczkę i sprawozdawczy, w dniu 21.12.2022 r. wypłacono zaliczkę w kwocie 2 905 000,00 zł.

Kontrolującym zostały przedstawione oryginały nw. faktur i innych równoważnych dowodów księgowych, ujętych w zatwierdzonych wnioskach o płatność:

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Nazwa towaru/usługi	Numer kontraktu	Kwota wydatków kwalifikowalnych [zł]
<b>Wniosek o płatność nr RPDS.12.02.00-02-0041/21-002</b>					
1	04/07/2021	2021-07-28	Wykonanie studium wykonalności dla projektu dotyczącego termomodernizacji placówek oświatowych zgodnie z umową ZPN/19/FZ/2021 z dnia 16.04.2021 r.	ZPN/19/FZ/2021	8 610,00
2	FS/1/08/2022	2022-08-12	Zarządzanie projektem - projekt budowlany	ZPW/103/IGP/2022	116 850,00
3	FS/1/08/2022	2022-08-12	Roboty ogólnobudowlane - termomodernizacja - protokół odbioru nr 1 z dnia 12.08.2022 r.	ZPW/103/IGP/2022	873 063,84
4	8/2022	2022-08-19	Roboty budowlane Termomodernizacja budynku przedszkola Publicznego numer 5 w ramach zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich. Faktura częściowa, protokół odbioru nr 1 z dnia 18.08.2022 r.	ZPW/118/IGP/2022	810 540,73
<b>Σ</b>					<b>1 809 064,57</b>
<b>Wniosek o płatność nr RPDS.12.02.00-02-0041/21-004</b>					
1	FS/3/12/2022	2022-12-05	Roboty ogólnobudowlane - koszty kwalifikowalne, etap 4, protokół odbioru nr 4 z dnia 01.12.2022 r.	ZPW/103/IGP/2022	145 124,80

2	FS/1/11/2022	2022-11-04	Roboty ogólnobudowlane - koszty kwalifikowalne - etap 3, protokół odbioru nr 3 z dnia 01.11.2022 r.	ZPW/103/IGP/2022	261 558,21
3	FS/1/10/2022	2022-10-01	Roboty ogólnobudowlane - koszty kwalifikowalne, etap 2, protokół odbioru nr 2 z dnia 01.10.2022 r.	ZPW/103/IGP/2022	989 601,90
4	10/2022	2022-09-13	Roboty budowlane. Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego numer 2 w ramach zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich. Faktura częściowa. Protokół odbioru nr 1 z dnia 12.09.2022 r.	ZPW/129/IGP/2022	352 480,41
5	11/2022	2022-10-18	Roboty budowlane. Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego numer 2 w ramach zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich. Faktura częściowa. Protokół odbioru nr 2 z dnia 17.10.2022 r.	ZPW/129/IGP/2022	434 391,74
6	12/2022	2022-10-21	Roboty budowlane. Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego numer 5 w ramach zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich. Faktura częściowa. Protokół odbioru nr 2 z dnia 17.10.2022 r.	ZPW/118/IGP/2022	622 724,59
7	578/22	2022-09-27	Tablice informacyjne z montażem 3 sztuki	Nie dotyczy	1 476,00
Σ					2 807 357,65
<b>OGÓŁEM</b>					<b>4 616 422,2</b>

## 2. 1 Możliwość podwójnego finansowania wydatków w ramach realizowanego projektu

W wyniku przeprowadzenia czynności kontrolnych ustalono, że:

- oryginały faktur i innych równoważnych dowodów księgowych, przedstawione przez Beneficjenta, są tożsame z dokumentami przekazanymi w formie elektronicznej;
- faktury i inne równoważne dowody księgowe posiadają adnotację o treści „Projekt dofinansowany ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020”;
- na oryginałach faktur i innych równoważnych dowodów księgowych nie stwierdzono adnotacji wskazujących na refundację wydatków z innych Programów Operacyjnych na lata 2014 – 2020 lub dotacji z krajowych środków publicznych nieuwzględnionych w umowie o dofinansowanie projektu nr RPDS.12.02.00-02-0041/21-00 z dnia 16.05.2022 r.;
- ww. wydatki zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych kontach w systemie księgowym Beneficjenta.

W dniu 12.05.2023 r. zespół kontrolujący przeprowadził wizję lokalną w miejscu rzeczowej realizacji projektu, w ramach której stwierdzono, że stan faktyczny realizacji projektu pod względem rzeczowym jest zgodny z dokumentacją dołączoną do zatwierdzonych wniosków o płatność.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

## 2. 2 Prawidłowość rozliczeń finansowych

Przeprowadzona kontrola wykazała, iż Beneficjent, na potrzeby realizacji projektu otworzył następujący rachunek bankowy nr 97 9533 0004 2001 0009 8645 0174 w banku Bank Spółdzielczy w Ząbkowicach Śląskich.

Zgodnie z § 6 ust. 7 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionego kodu księgowego lub wyodrębnionej ewidencji dotyczącej realizacji projektu, umożliwiających identyfikację poszczególnych operacji księgowych i gospodarczych prowadzonych dla

wszystkich wydatków w ramach projektu w sposób przejrzysty, w zakresie m.in. rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji prowadzonych na rachunkach bankowych, operacji gotówkowych, aktywów (w tym środków trwałych) i innych operacji związanych z realizacją projektu.

Zgodnie z przekazanymi Zespołowi kontrolującemu wydrukami z wydzielonej ewidencji księgowej, Beneficjent na potrzeby realizacji przedmiotowego projektu – w systemie finansowo – księgowym wydzielił konta, na których księgowane są wszystkie zdarzenia księgowe i gospodarcze związane z realizacją kontrolowanego projektu, wypełniając tym samym zapisy § 6 ust. 7 umowy o dofinansowanie projektu.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

### **2.3 Generowanie przez projekt dochodu**

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wydzielonej ewidencji księgowej, która nie wykazała uzyskania przez Beneficjanta dochodu w projekcie.

Ww. stan został również potwierdzony złożonym przez Beneficjenta Oświadczeniem z dnia 11.05.2023 r.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

### **2.4 Możliwość odzyskania podatku od towarów i usług VAT**

Zgodnie z Oświadczeniem z dnia 11.05.2023 r. o kwalifikowalności podatku od towarów i usług (VAT) złożonym przez Beneficjenta i podpisanym przez Dariusza Małozięcia – Zastępcę Burmistrza Ząbkowic Śląskich i Beate Bedri – Skarbnika Gminy, Beneficjent nie ma/nie będzie posiadał prawa do odliczenia w całości podatku (VAT). W związku z powyższym, podatek od towarów i usług (VAT) w przedmiotowym projekcie jest nadal wydatkiem kwalifikowalnym.

Ww. kwalifikowalność podatku VAT została potwierdzona poprzez weryfikację deklaracji podatkowych VAT oraz rejestru faktur sporządzanych przez Beneficjenta za okres IV kwartału 2022 r.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

### **2.5 Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu**

Beneficjent nie zaplanował we wniosku o dofinansowanie projektu wydatków związanych z kosztami osobowymi – nie dotyczy.

### **2.6 Sposób przetwarzania danych osobowych**

Beneficjent zastosował środki techniczne i organizacyjne, zapewniające adekwatny stopień bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych poprzez zainstalowanie na komputerach oprogramowania antywirusowego, komputery chronione są zaporą sieciową, tzw. firewall oraz przeglądarka internetowa posiada włączoną obsługę protokołu OCSP.

Ponadto dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w zamkniętych szafach, do których dostęp mają jedynie osoby związane z realizacją projektu i upoważnione do przetwarzania danych osobowych.

Na dzień kontroli Beneficjent nie odnotował naruszenia ochrony danych osobowych.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

### **2.7 Prawdliwość wyboru partnera projektu**

Projekt nie jest projektem partnerskim – nie dotyczy.

## 2. 8 Prawdliwość udzielania zamówień publicznych

Do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 (IZ RPO WD) przeprowadziła jedną kontrolę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Numer w systemie SL2014	Przedmiot postępowania	Wynik kontroli
RPDS.12.02.00-02-0041/21-001	<p><b>Zamówienie pn.:</b> „Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich” Umowa nr ZPW/103/IGP/2022 z 31.05.2022 r. Wartość umowy 6 846 152,20 zł brutto</p> <p><b>Zamówienie pn.:</b> „Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego nr 5 w ramach zadania inwestycyjnego pn.: Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich” Umowa nr ZPW/118/IGP/2022 z 12.07.2022 r. Wartość umowy 2 388 690,67 zł brutto</p> <p><b>Zamówienie pn.:</b> „Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego nr 2 w ramach zadania inwestycyjnego pn.: Termomodernizacja budynków oświatowych w Ząbkowicach Śląskich” Umowa nr ZPW/129/IGP/2022 z 05.08.2022 r. Wartość umowy 2 700 000,00 zł brutto</p>	Bez zastrzeżeń

Beneficjent w dniu 20.04.2023 r. przesłał do weryfikacji Aneks nr 1 do umowy ZPW/129/IGP/2022 z 05.08.2022 r. Obecnie trwają prace związane z jego weryfikacją.

Od czasu przedłożenia do kontroli ww. zamówień publicznych, Beneficjent przeprowadził nw. zamówienia, które zostały przeprowadzone w trybie pozaustawowym:

- 1. Zamówienie pn.:** „Wykonanie studium wykonalności dla projektu dotyczącego termomodernizacji placówek oświatowych ”  
Szacunkowa wartość zamówienia: 12 000,00 PLN  
Tryb udzielenia zamówienia: zamówienie poniżej 20 000,00 zł  
Wykonawca: JP Group Sp. z o.o. ul. Pakosławska 42/16 51-126 Wrocław  
Nr i data zawarcia umowy z wykonawcą: ZPN/19/FZ/2021 z dnia 16.04.2021 r.  
Wartość umowy: 8 610,00 zł (brutto)  
Umowę zawarto zgodnie z § 16 ust. 7 umowy o dofinansowanie projektu  
Bez zastrzeżeń
- 2. Zamówienie pn.:** „Zakup i montaż tablic informacyjnych”  
Szacunkowa wartość zamówienia: 1 333,33 PLN  
Tryb udzielenia zamówienia: zamówienie poniżej 20 000,00 zł  
Wykonawca: Perfect s.c. Wojciech Pelc Jakub Zaborowski 57-200 Ząbkowice Śląskie ul. Kłodzka 14b  
Nr i data zawarcia umowy z wykonawcą: Faktura nr 578/22 z dnia 27.09.2022 r.  
Wartość faktury: 1 476,00 zł (brutto)  
Umowę zawarto zgodnie z § 16 ust. 7 umowy o dofinansowanie projektu  
Bez zastrzeżeń

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli nie wykazano w ww. zakresie nieprawidłowości.



Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

## **2. 9 Realizacja zasad horyzontalnych**

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie określił następujący wpływ projektu na zasady horyzontalne:

- a) Promowanie równości kobiet i mężczyzn – wpływ pozytywny;
- b) Zasada niedyskryminacji (w tym niedyskryminacji ze względu na niepełnosprawność) – wpływ neutralny;
- c) Zrównoważony rozwój – wpływ pozytywny.

Ponieważ projekt jest w trakcie realizacji, wpływ projektu na zasady horyzontalne zostanie zweryfikowany po zakończeniu jego realizacji.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

## **2. 10 Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych**

Zgodnie z zapisami § 21 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent zobowiązał się do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z zapisami rozporządzenia ogólnego i rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. (Dz. Urz. UE L 223 z 29.07.2014 r., s. 7, z późn. zm.) oraz zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w Załączniku nr 13 do umowy o dofinansowanie.

Beneficjent był zobowiązany w szczególności do:

- oznaczenia znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich oraz herbem województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk” wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu podawanych do wiadomości publicznej,

Zadanie zostało wykonane.

- umieszczenia opisu projektu na stronie internetowej - [https://www.zabkowiceslaskie.pl/aktualnosci/ unia\\_3niX3Xbq,6913.html](https://www.zabkowiceslaskie.pl/aktualnosci/ unia_3niX3Xbq,6913.html)

Zadanie zostało wykonane.

- wykonanie 3 tablic informacyjnych – zadanie wykonane.

Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

## **2. 11 Archiwizacja dokumentacji projektowej**

W zakresie obowiązku wynikającego z zapisów § 20 umowy o dofinansowaniu projektu dotyczącego obowiązku w zakresie archiwizacji, Beneficjent zobowiązał się do przechowywania w swojej siedzibie kompletnej dokumentacji związanej z realizacją projektu w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności wymogami art. 125 ust. 4 lit. d oraz art. 140 ust. 1 rozporządzenia ogólnego oraz zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami.

W ramach czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent realizuje obowiązek w zakresie dokumentowania działań związanych z realizacją projektu oraz przechowuje dokumenty związane z realizacją projektu w sposób uporządkowany, z informacją o dofinansowaniu ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020.

W zakresie dokumentowania i archiwizacji, projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

## **2. 12 Osiągnięcie celu projektu oraz wskaźników produktu**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem projektu jest zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Zabkowice Śląskie oraz wsparcie przejścia na gospodarkę niskoemisyjną w sektorze publicznym.

Na dzień kontroli projekt nie został zakończony, a Beneficjent wystąpił z wnioskiem o wydłużenie terminu realizacji projektu. W dniu 10 maja 2023 r. został podpisany Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie, który zmienia wartość całkowitą realizowanego projektu oraz wydłuża okres jego realizacji do 30.09.2023 r.

Z uwagi na powyższe weryfikacja osiągnięcia celu inwestycji na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie jest możliwa.

### 3. Zagrożenie realizacji projektu

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych brak jest zagrożeń realizacji projektu.

#### Zespół Kontrolujący:

Alicja Lewandowska – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 07.06.2023 r.

Anna Dzoń – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis członka zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 07.06.2023 r.

### 4. Stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń

Nie dotyczy.

### 5. Informacja o nałożonych korektach finansowych/dokonanych pomniejszeniach wartości wydatków kwalifikowalnych

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości indywidualnych.

### 6. Wynik kontroli

W zakresie rzeczowo-finansowej realizacji projektu bez zastrzeżeń.

### 7. Zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne nie zostaną wydane.

### 8. Informację pokontrolną sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla kontrolującego i kontrolowanego. Dane osobowe zawarte w niniejszej informacji pokontrolnej są chronione na podstawie Ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1781) oraz Ustawy z dnia 16.04.1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1233).

#### Zespół Kontrolujący:

Alicja Lewandowska – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 07.06.2023 r.

Anna Dzoń – zaakceptowano elektronicznie

.....  
(podpis członka zespołu kontrolującego)

Wrocław, dnia 07.06.2023 r.

Małgorzata Kuruc  
Zastępca Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich  
/podpisano elektronicznie/

.....  
(z upoważnienia ZWD na podstawie Uchwały Nr 1718/VI/20  
z dnia 29 stycznia 2020 r.)

Wrocław, dnia 12 czerwca 2023

#### Pouczenie

1. Podmiotowi kontrolowanemu, zgodnie z zapisami art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 przysługuje prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do informacji pokontrolnej.
2. Zastrzeżenia wnosi się do Wydziału Obsługi Wdrażania EFRR w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.
3. W przypadku przekroczenia ww. ustawowego terminu zastrzeżenia pozostawia się bez rozpatrzenia, a informacja pokontrolna uznana zostaje za ostateczną po upływie ustawowego terminu na ich wniesienie.
4. Jednostka kontrolująca, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń, dokonuje ich rozpatrzenia i przekazuje ostateczną *informację pokontrolną* zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń.
5. Podjęcie dodatkowych czynności kontrolnych w celu ustalenia zasadności złożonych zastrzeżeń, żądanie przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie każdorazowo przerywa bieg terminu na rozpatrzenie zastrzeżeń.
6. Do ostatecznej *informacji pokontrolnej* oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.
7. Ostateczna *informacja pokontrolna* stanowi podstawę realizacji ustaleń pokontrolnych w niej zawartych.
8. Licząc terminy należy stosować zasady określone w tytule V ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (art. 110-116). I tak: termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia. Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany za ustawowo wolny od pracy, termin upływa dnia następnego.

