



do użytku służbowego

Informacja Pokontrolna z kontroli w miejscu realizacji projektu nr RPWM.04.03.01-28-0056/17
„Poprawa efektywności energetycznej w budynkach publicznych- oświatowych położonych na terenie
Gminy Miejskiej Giżycko”

Data dokonanej kontroli:	Rozpoczęcie kontroli - 20.05.2021 r. Wizyta w miejscu realizacji projektu - 02.07.2021 r.
Jednostka kontrolująca:	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Koordynator Kontroli:	Katarzyna Chomej - Inspektor w Biurze Kontroli EFRR
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Małgorzata Dąbrowska- Dziobek - Inspektor w Biurze Kontroli EFRR Katarzyna Wiśniewska - Inspektor w Biurze Kontroli EFRR
Upoważnienie do kontroli:	Nr 124/2021/17 z dnia 28.06.2021 r. Nr 65/2022 z 27.06.2022 r. Nr 124/2021/21 z dnia 28.06.2021 r. Nr 69/2022 z 27.06.2022 r. Nr 124/2021/19 z dnia 28.06.2021 r. Nr 67/2022 z 27.06.2022 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	- Rozporządzenie 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 L z dnia 20 grudnia 2013 r.). - art. 9 ust 2 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. 2020, poz. 818) - Umowa o dofinansowanie projektu: RPWM.04.03.01-28-0056/17-00 z 29.09.2017 r.

**Projekt dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego
Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020**

Beneficjent/Podmiot kontrolowany:	Gmina Miejska Giżycko
Adres podmiotu kontrolowanego:	ul. Aleja 1 Maja 14 11-500 Giżycko
Miejsce kontroli:	Siedziba Instytucji Zarządzającej Miejsce realizacji projektu
Tytuł projektu:	<i>Poprawa efektywności energetycznej w budynkach publicznych - oświatowych położonych na terenie Gminy Miejskiej Giżycko</i>
Nr projektu:	RPWM.04.03.01-28-0056/17
Umowa nr/z dnia:	RPWM.04.03.01-28-0056/17-00 z 29.09.2017 r.
Aneks nr/z dnia:	RPWM.04.03.01-28-0056/17-01 z 01.12.2017 r. RPWM.04.03.01-28-0056/17-02 z 25.09.2018 r. RPWM.04.03.01-28-0056/17-03 z 21.11.2018 r. RPWM.04.03.01-28-0056/17-04 z 17.03.2020 r. RPWM.04.03.01-28-0056/17-05 z 10.07.2020 r. RPWM.04.03.01-28-0056/17-06 z 08.04.2021 r.
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Wojciech Karol Iwaszkiewicz – Burmistrz Dorota Wołoszyn – Skarbnik
Osoba do kontaktów:	Maria Czetyrbok – podinspektor
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Giżycku
Cel kontroli:	Sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodności z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr: RPWM.04.03.01-28-0056/17-001 RPWM.04.03.01-28-0056/17-002 RPWM.04.03.01-28-0056/17-003 RPWM.04.03.01-28-0056/17-004 RPWM.04.03.01-28-0056/17-005
Okres poddany kontroli:	11.03.2016 r. – 16.06.2020 r.
Typ kontroli:	☐ kontrola doraźna ☒ kontrola planowa
Kontrola obejmuje wnioski o płatność:	☒ pośrednią ☐ końcową

USTALENIA KONTROLI:

1. Ustalenia stanu faktycznego:

– Zakres finansowy

Źródła finansowania projektu według umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-00 z 29.09.2017 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	5 945 051,01 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	166 548,47 zł	2,80%	
C	KWALIFIKOWALNE	5 778 502,54 zł	97,20%	100,00%
	- środki własne	1 097 915,48 zł		19,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	4 212 528,35 zł		72,90%
	- środki z budżetu państwa	468 058,71 zł		8,10%
	- środki inne	-		-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	1 264 463,95 zł	21,27%	

Źródła finansowania projektu według aneksu do umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-06 z 08.04.2021 r.:

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	12 304 751,75 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	6 582 300,08 zł	53,49%	
C	KWALIFIKOWALNE	5 722 451,67 zł	46,51%	100,00%
	- środki własne	1 087 265,82 zł		19,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	4 171 667,27 zł		72,90%
	- środki z budżetu państwa	463 518,58 zł		8,10%
	- środki inne	-		-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	7 669 565,90 zł	62,33%	

Finansowanie projektu po zweryfikowaniu wniosków o płatność nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-001 z 18.15.2018 r., nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-002 z 29.01.2019 r., nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-003 z 17.04.2019 r., nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-004 z 10.06.2020 r., nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-005 z 18.09.2020 r.

Lp	KOSZTY PROJEKTU	KWOTA	% kosztów całkowitych	% kosztów KWALIFIKOWALNYCH
A	CAŁKOWITE	12 259 903,28 zł	100,00%	
B	Niekwalifikowalne (środki własne)	6 541 651,61 zł	53,36%	
C	KWALIFIKOWALNE	5 718 251,67 zł	46,64%	100,00%
	- środki własne	1 086 467,82 zł		19,00%
	- środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	4 168 605,47 zł		72,90%
	- środki z budżetu państwa	463 178,38 zł		8,10%
	- środki inne	-		-
D	WKŁAD WŁASNY (łącznie)	7 628 119,43 zł	62,22%	

Kontroli poddano skany dokumentów finansowo-księgowych potwierdzających poniesienie wydatków związanych z realizacją projektu, przedłożone w ramach wniosków o płatność:

- nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-001 – wniosek o refundację i część sprawozdawcza,
- nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-002 – wniosek o refundację i część sprawozdawcza,
- nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-003 – wniosek o refundację i część sprawozdawcza,
- nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-004 – wniosek o refundację i część sprawozdawcza,
- nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-005 – wniosek o refundację i część sprawozdawcza.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Beneficjent posiada pełną dokumentację finansową dotyczącą realizacji inwestycji. Na fakturach zamieszczono zapisy zgodne z Podręcznikiem Beneficjenta SL2014. Dokumenty opatrzone informacją o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 oraz z budżetu państwa. Na dowodach księgowych nie zidentyfikowano adnotacji mogących świadczyć o finansowaniu inwestycji z innych źródeł. Wydatki przedstawione w zweryfikowanych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

Zgodnie z § 1 pkt 31 umowy o dofinansowanie nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-00 z 29.09.2017 r. ze zmianami, dofinansowanie na podstawie zatwierdzonych wniosków wpłynęło na wskazany przez Beneficjenta rachunek bankowy.

Kwota refundacji/budżet państwa [zł]	Termin wpływu środków	Potwierdzenie wpływu środków na rachunek bankowy Beneficjenta
Wniosek o płatność nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-001		
21 850,34 refundacja 2 427,81 budżet państwa	28.05.2018 r.	Wyciąg bankowy nr 0007/2018 za okres 23.05.2018 r. – 28.05.2018 r.
Wniosek o płatność nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-002		

223 856,11 refundacja 24 872,90 budżet państwa	11.02.2019 r.	Wyciąg bankowy nr 0005/2019 za okres 09.02.2019 r. – 11.02.2019 r.
Wniosek o płatność nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-003		
1 617 059,71 refundacja 179 673,30 budżet państwa	24.04.2019 r.	Wyciąg bankowy nr 0011/2019 za okres 03.04.2019 r. – 24.04.2019 r.
Wniosek o płatność nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-004		
274 314,43 refundacja 30 479,38 budżet państwa	24.06.2020 r.	Wyciąg bankowy nr 0014/2020 za okres 01.06.2020 r. – 24.06.2020 r.
Wniosek o płatność nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-005		
2 031 505,98 refundacja 225 722,89 budżet państwa	28.09.2020 r.	Wyciąg bankowy nr 0022/2020 za okres 01.09.2020 r. – 28.09.2020 r.

Zgodnie z § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-00 z 29.09.2017 r. ze zmianami (...) Beneficjent prowadzi oraz zapewnia prowadzenie przez inne podmioty uczestniczące w realizacji Projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej wszystkich operacji księgowych i bankowych (...). W jednostce kontrolowanej opracowano wewnętrzne procedury regulujące zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych w związku z realizacją projektu. Odpowiednie zapisy zawarto w Zarządzeniu Nr 590/2018 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 9 kwietnia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach publicznych – oświatowych położonych na terenie Gminy Miejskiej Giżycko” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020. Zgodnie z ww. dokumentem, Planem kont jednostki oraz wydrukami z ewidencji księgowej, podmiot kontrolowany wyodrębnił ewidencję księgową dotyczącą operacji realizowanych w ramach projektu poprzez dokonywanie zapisów księgowych na wyodrębnionych kontach analitycznych z uwzględnieniem nr zadania 79. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków Unii Europejskiej zastosowano następujące konta: 130-79 – rachunek bieżący jednostki dla projektu, 080-2-79 – Środki trwałe w budowie(inwestycje). Saldo konta 080-2-79 przeksięgowano odpowiednio na konto 011-2-2-79 – Środki trwałe. Na wydrukach księgowych poszczególnych kont Beneficjent zamieścił również zapis pn. *Poprawa efektywności energetycznej w budynkach publicznych - oświatowych położonych na terenie Gminy Miejskiej Giżycko*. Ewidencja księgowa operacji gospodarczych realizowanych w ramach projektu prowadzona jest

w systemie Infosystem z przyjętymi przez Jednostkę kontrolowaną zasadami. Wprowadzony sposób wyodrębnienia księgowości umożliwia identyfikację realizowanych zadań w ramach projektu.

Czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie okazanej w formie skanów dokumentacji potwierdzającej realizację projektu oraz wizyty w miejscu rzeczowej realizacji.

Gmina Giżycko nie ma możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizacją projektu. Podatek VAT został ujęty w kosztach kwalifikowalnych projektu. W związku z powyższym 13 lipca 2020 r. Beneficjent złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do Dyrektora Izby Skarbowej w Piotrkowie Trybunalskim. W interpretacji indywidualnej znak: 0113-KD IPT1-1.4012.528.2020.2.AK z 15.09.2020 r. wskazano, iż Gmina Giżycko nie ma możliwości odzyskania podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie

– Zakres rzeczowy

Przedmiotem projektu jest kompleksowa i głęboka termomodernizacja 10 budynków użyteczności publicznej pełniących funkcje oświatowe w Giżycku. Podczas kontroli zweryfikowano rzeczowe wykonanie zadań, które rozliczono wnioskami o płatność od nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-001 do nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-005:

- budynek wykorzystywany na cele działalności edukacyjnej przy ul. Olsztyńskiej 6A

W budynku przewidziano następujące roboty termomodernizacyjne:

- docieplenie ścian zewnętrznych i cokołowych oraz stropu nad parterem,
- wymiana istniejącej wewnętrznej instalacji c.o. polegającej na wymianie grzejników i elementów instalacji wraz z wyposażeniem grzejników w głowice termostatyczne,
- montaż 10 szt. paneli fotowoltaicznych o mocy 260 W każdy wraz z zabezpieczeniem i systemem automatyki,
- remont i docieplenie istniejącej podłogi na gruncie,
- wymiana obróbek blacharskich.

Beneficjent przed rozpoczęciem robót uzyskał:

- Decyzję Starosty Giżyckiego Nr 117.2018 z 21.03.2018 r. znak: WB.6740.68.2018 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na termomodernizację i remont budynku użyteczności publicznej pełniącego funkcje edukacyjne przy ul. Olsztyńskiej 6a w Giżycku, obręb 0002 Giżycko na działkach o nr geodezyjnych 593/2, 593/3, 592, 587/6, 1423,
- Pozwolenie Warmińsko - Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Nr 40/2018 z 05.02.2018 r. znak: ZN.II.5142.2.36.2018.lg na termomodernizację i remont budynku szkolnego przy ul. Olsztyńskiej 6a w Giżycku, dz. nr 593/2,
- Decyzję Warmińsko- Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Nr 25/2018 z 23.03.2018 r. znak: ZN.II.5142.2.36.2018.lg zmieniającą pozwolenie nr 40/2018 z 05.02.2018 r. znak: ZN.II.5142.2.36.2018.lg w zakresie wydłużenia terminu ważności pozwolenia.

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęciu robót budowlanych przekazano do PINB 04.04.2018 r. z terminem rozpoczęcia robót - 05.04.2018 r. Z zapisów Dziennika budowy wynika, że roboty budowlane, na które zostało wydane pozwolenie na budowę, rozpoczęto 05.04.2018 r. (Dziennik budowy

nr 89/2018 z 23.03.2018 r.), tj. zgodnie z terminem określonym w art. 37 ust. 1 Ustawy Prawo budowlane (Dz.U. 1994 nr 89 poz. 414 ze zm.).

W trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych polegających na:

- przebudowanie węzła ciepłego,
- wykonaniu wentylacji pomieszczenia WC,
- wykonaniu przebudowy skrzynki i drzwiczek stalowych do złącza kablowego,
- montażu parapetów okiennych,
- montażu nowych futryn drzwiowych,
- wykonaniu nowej zabudowy z płyt GK,
- wykonaniu wylazu na strych,
- malowaniu ścian i sufitów.

Powyższych zmian dokonano na podstawie protokołów konieczności:

1. Protokół konieczności nr 1 z 15.05.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 09.07.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
2. Protokół konieczności nr 2 z 29.06.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 09.07.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
3. Protokół konieczności nr 3 z 03.07.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 2 z 25.07.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

Wartość robót dodatkowych ujętych ww. protokołach konieczności stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy prace zostały zakończone 10.08.2018 r.

Beneficjent wystąpił do właściwego organu nadzoru budowlanego z zawiadomieniem o zakończeniu budowy. PINB pismem PINB.70032.G.13.2018 z 06.09.2018 r. poinformował, iż zgodnie z art. 54 Prawa budowlanego roboty objęte ww. pozwoleniem na budowę nie wymagają zgłoszenia zakończenia budowy.

- Przedszkole Miejskie Nr 4 ul. Jagielly 3

W budynku przewidziano następujące roboty termomodernizacyjne:

- ocieplenie ścian zewnętrznych ze ścianami piwnic i stropodachu wentylowanego,
- wymiana okien drewnianych i drzwi zewnętrznych,
- montaż parapetów okiennych z blachy cynkowo tytanowej,
- montaż obróbek blacharskich rynien i rur spustowych,
- izolacja przeciw wodna ścian piwnic.

Beneficjent przed rozpoczęciem robót dokonał 10.07.2015 r. zgłoszenia o zamiarze przystąpienia do wykonania robót budowlanych w zakresie termomodernizacji budynku Przedszkola nr 4. Prace rozpoczęto 25.06.2018 r.

W trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót zamiennych polegających na:

- podziale 16 szt. okien na dwa odrębne okna połączone ze sobą poszerzonym pionowym elementem okiennym,
- wymianie wszystkich okien na okna o współczynniku przenikania ciepła $U=0,9 \text{ W/m}^2\text{K}$.

Powyższych zmian dokonano zgodnie z Protokołem konieczności z 26.07.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 27.07.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

Wartość robót zamiennych przewyższających koszt kwalifikowalny robót pierwotnie założonych w projekcie została ujęta po stronie wydatków niekwalifikowalnych.

Zgodnie z ustawą Prawo budowlane obowiązującą w czasie prowadzenia robót (Dz. U. z 2017 r. poz.1332) Beneficjent nie miał obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę ani dokonania zgłoszenia robót, w związku z powyższym wprowadzone zmiany należy uznać za zgodne z przepisami.

Prace budowlane zakończyły się 12.10.2018 r.

- Zespół Szkół Nr 1 przy ul. Wiejskiej 50

W budynku przewidziano następujące roboty termomodernizacyjne:

- ocieplenie ścian zewnętrznych ze ścianami piwnic oraz ocieplenie stropów wewnętrznych,
- wymiana luksferów na okna PCV,
- wymiana drzwi spustowych,
- montaż parapetów okiennych,
- remont studzienek okiennych,
- montaż kratki wentylacyjnych.

Beneficjent nie miał obowiązku wystąpienia o pozwolenie na budowę ani zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej robót na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 16 w związku z art. 30 ust. 1 ustawy Prawo budowlane (Dz. U. 2017 poz. 1332 ze zm.).

Prace Beneficjent rozpoczął 14.05.2018 r.

W trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych polegających na:

- rozbiórce betonowych wyspów węglowych,
- skuciu węgar i uzupełnieniu płaszczyzny po skuciu pod docieplenie.

Zmian dokonano na podstawie Protokołu konieczności nr 2 z 28.07.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 2 z 31.08.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

W związku z tym, że Beneficjent nie miał obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę ani dokonania zgłoszenia robót, powyżej wprowadzone zmiany należy uznać za zgodne z przepisami.

Ponadto wystąpiła konieczność przebudowy doziemnej instalacji gazu ziemnego. Zmian dokonano zgodnie z Protokołem konieczności Nr 1 z 28.07.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 30.07.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

Na roboty dodatkowe polegające na przebudowie doziemnej instalacji gazu ziemnego Beneficjent uzyskał Decyzję Starosty Giżyckiego Nr 335.2018 z 04.07.2018 r.

Wartość robót dodatkowych ujętych ww. protokołach konieczności stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Prace budowlane zakończyły się 06.09.2018 r.

- Przedszkole Miejskie Nr 1 przy ul. Drzymały 9

W budynku przewidziano następujące roboty termomodernizacyjne:

- docieplenie stropodachu wentylowanego, stropu nad wejściem od wewnątrz oraz ścian zewnętrznych,
- wymiana stolarki okiennej drewnianej na PCV,
- wymiana stolarki drzwiowej drewnianej wejściowej do budynku na PCV i aluminiową,
- zmiana źródła ciepła c.w.u. na pompę ciepła z zasobnikiem c.w.u.,
- modernizacja istniejącej wewnętrznej instalacji c.o. w budynku.

Beneficjent nie miał obowiązku wystąpienia o pozwolenie na budowę ani zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej robót na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 16 w związku z art. 30 ust. 1 ustawy Prawo budowlane (Dz. U. 2017 poz. 1332 ze zm.).

Prace budowlane rozpoczęto 03.09.2018 r.

Beneficjent został zobowiązany przez Warmińsko- Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (Postanowienie WZ.5595.035.2016 z 29.03.2016 r.) do dostosowania budynku do aktualnych standardów techniczno-budowlanych m.in. poprzez wyposażenie budynku w zewnętrzną klatkę schodową. Beneficjent przed rozpoczęciem ww. robót uzyskał Decyzję Starosty Giżyckiego Nr 151.2018 z 05.04.2018 r. znak: WB.6740.138.2018 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na Rozbudowę budynku Przedszkola Miejskiego nr 1 z Oddziałem Integracyjnym w Giżycku o zewnętrzną klatkę schodową. Wszystkie prace związane z ww. robotami stanowią wydatek niekwalifikowalny.

Ponadto w trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych polegających na:

- wymianie obróbek blacharskich podrynnowych,
- skuciu węgarów w otworach okiennych,
- robotach dodatkowych związane z montażem pomp ciepła,
- wykonaniu izolacji przeciwwilgociowej,
- ociepleniu ścian cokołu styropianem o grubości 14 cm,
- wymianie hydrantów wewnętrznych o fi 25 mm, wraz z obudową i wyposażeniem,
- zmianie wykonania parapetów zewnętrznych z blachy aluminiowej na parapety z blachy stalowej powlekanej,
- dociepleniu cokołu budynku z naprawą nawierzchni utwardzonych przy wejściach do budynku.

Zmian dokonano na podstawie protokołów konieczności:

1. Protokół konieczności nr 1 z 20.09.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 03.10.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
2. Protokół konieczności nr 2 z 12.10.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 2 z 15.10.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
3. Protokół konieczności nr 3 z 29.10.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 21.11.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
4. Protokół konieczności nr 4 z 20.11.2018 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 21.11.2018 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

Zgodnie z ustawą Prawo budowlane obowiązującą w czasie prowadzenia robót (Dz. U. z 2017 r. poz.1332) Beneficjent nie miał obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę ani dokonania zgłoszenia robót, w związku z powyższym wprowadzone zmiany należy uznać za zgodne z przepisami.

Wartość robót dodatkowych ujętych ww. protokołach konieczności stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Prace budowlane zostały zakończone 05.12.2018 r.

- Szkoła Podstawowa Nr 4 przy ul. 3 Maja 21

W budynku przewidziano następujące roboty termomodernizacyjne:

- docieplenie stropodachu (budynek szkoły),
- docieplenie stropodachu niewentylowanego (budynek Sali gimnastycznej i łącznika),
- docieplenie ścian zewnętrznych piwnic szkoły,
- docieplenie ścian zewnętrznych,
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej drewnianej na PCV,
- zmiana źródła ciepła c.w.u. na pompę ciepła z zasobnikiem c.w.u.,
- wymiana istniejącej wewnętrznej instalacji c.o. w budynku.

Beneficjent przed rozpoczęciem robót uzyskał:

- Decyzję Starosty Giżyckiego Nr 389.2015 z 23.09.2015 r. znak: WB.6740.392.2015 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na termomodernizację budynku szkoły podstawowej z salą gimnastyczną zlokalizowanych na obszarze wpisanym do rejestru zabytków w miejscowości Giżycko przy ul. 3 Maja, obręb 02 Giżycko, na działce nr 585/4,
- Pozwolenie Warmińsko- Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Nr 159/2019 z 16.04.2018 r. znak: ZN.II.5142.2.113.2018.mw udzielające pozwolenia na termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej Nr 4 w Giżycku wraz z salą gimnastyczną, ul. 3 Maja 21 w Giżycku, dz.nr 585/4.

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęciu robót budowlanych przekazano do PINB 05.04.2018 r. z terminem rozpoczęcia robót – 04.04.2018 r. Z zapisów Dziennika budowy wynika, że roboty budowlane, na które zostało wydane pozwolenie na budowę rozpoczęto 20.04.2018 r. (Dziennik budowy nr 40/2018 z 15.02.2018 r.); tj. zgodnie z terminem określonym w art. 37 ust. 1 Ustawy Prawo budowlane (Dz.U. 1994 nr 89 poz. 414 ze zm.).

W trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót zamiennych polegających na zmianie technologii montażu rur c.o., tj. zamiast wkuwania rur zamontowanie ich w korytkach instalacyjnych. Zmian dokonano na podstawie Protokołu konieczności Nr 2 – Roboty dodatkowe i zamienne z 28.08.2018 r. W związku ze zmianą technologii instalacji centralnego ogrzewania powstały oszczędności w wysokości 86 979,01 zł.

Ponadto w związku z wadliwie wykonanym przedmiarem została niedoszacowana powierzchnia ścian podlegających termomodernizacji co zwiększyło wartość robót o kwotę 251 498,75 zł (Protokół konieczności Nr 2 – Roboty dodatkowe i zamienne z 28.08.2018 r.). IZ pismem z 06.11.2018 r. wyraziła zgodę na uznanie oszczędności wynikłych ze zmiany technologii centralnego ogrzewania na rzecz wykonania termoizolacji ścian zewnętrznych. Pozostała wartość robót stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy prace zostały zakończone 04.09.2018 r.

- Gimnazjum Nr 2 (SP 2) przy ul. Warszawskiej 39

W trzech budynkach szkoły przewidziano następujące roboty termomodernizacyjne;

- docieplenie stropów, stropodachu niewentylowanego oraz ścian od strony wewnętrznej i zewnętrznej,
- wymianę stolarki okiennej i drzwiowej,
- wymianę istniejącej wewnętrznej instalacji c.o.

Beneficjent przed rozpoczęciem robót uzyskał:

- Decyzję Starosty Giżyckiego Nr 447.2018 z 16.08.2018 r. znak: WB.6740.437.2018 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na termomodernizację budynków Gimnazjum Nr 2, przy ul. Warszawskiej 39 w Giżycku, obręb ewidencyjny 0002 Giżycko- miasto, na działce o nr geod. 257/4 i 1284,
- Decyzję Starosty Giżyckiego Nr 419.2019 z 01.08.2019 r. znak: WB.6740.414.2019 zmieniającą w części pozwolenie Nr 447.2018 z 16.08.2018 r.

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęciu robót budowlanych przekazano do PINB 01.03.2019 r. z terminem rozpoczęcia robót – 01.03.2019 r. Z zapisów Dzienników budowy wynika, że roboty budowlane, na które zostało wydane pozwolenie na budowę rozpoczęto 11.03.2019 r. (Dziennik budowy Nr 73/2019 r. z 25.02.2019 r., Dziennik budowy Nr 74/2019 r. z 25.02.2019 r., Dziennik budowy Nr 75/2019 r. z 25.02.2019 r.), tj. zgodnie z terminem określonym w art. 37 ust. 1 Ustawy Prawo budowlane (Dz.U. 1994 nr 89 poz. 414 ze zm.).

W trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych polegających m.in. na:

- wymianie instalacji c.o. w zwiększonym zakresie,
- wymianie okien drewnianych na okna PCV,
- remoncie schodów zewnętrznych,
- przebudowie istniejącej studni kanalizacji sanitarnej,
- przebudowie instalacji gazowej,
- montażu opraw oświetleniowych,
- rozbudowie sieci komputerowej, sieci monitoringu,
- remoncie instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej w sanitariatach.

Zmian dokonano na podstawie protokołów konieczności:

1. Protokół konieczności nr 1 z 08.05.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 12.09.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
2. Protokół konieczności nr 2 z 08.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 12.09.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
3. Protokół konieczności nr 3 z 08.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 12.09.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
4. Protokół konieczności nr 4 z 29.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 12.09.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
5. Protokół konieczności nr 5 z 30.10.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 2 z 30.10.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

6. Protokół konieczności nr 6 z 13.11.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 20.11.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

Wartość robót dodatkowych ujętych ww. protokołach konieczności stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy prace zostały zakończone 21.11.2019 r.

- Gimnazjum Nr 1 (SP 1) przy ul. Gimnazjalnej 1

W dwóch budynkach szkoły przewidziano następujące roboty termomodernizacyjne:

- docieplenie stropów, dachu i ścian zewnętrznych,
- wymianę stolarki okiennej i drzwiowej,
- wymianę istniejącej wewnętrznej instalacji c.o.,
- modernizacja instalacji c.w.u.

Beneficjent przed rozpoczęciem robót uzyskał Decyzję Starosty Giżyckiego Nr 334.2019 z 28.06.2019 r. znak: WB.6740.318.2019 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na termomodernizację budynków Szkoły Podstawowej Nr 1 w Giżycku, obręb ewidencyjny 0002 Giżycko, ul. Gimnazjalna 1 na działce nr 451/3.

Beneficjent nie dopełnił w terminie obowiązku zawiadomienia o rozpoczęciu robót budowlanych (art. 41 ust. 4 Ustawy Prawo budowlane). Zawiadomienie przekazano do PINB 01.07.2019 r. z terminem rozpoczęcia robót 01.07.2019 r., natomiast według zapisów z Dziennika budowy Nr 287/2019 z 28.06.2019 r. prace rozpoczęto 29.06.2019 r. Powyższe należy uznać za uchybienie formalne niemające wpływu na kwalifikowalność.

W trakcie prowadzenia robót budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót zamiennych polegających na zmianie technologii docieplenia stropodachu. Zmian dokonano na podstawie Protokołu konieczności nr 2 z 20.08.2019 r. W związku z powyższą zmianą powstały oszczędności w wysokości 12 992,39 zł.

Ponadto wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych polegających m.in. na:

- wymianie instalacji c.o. w zwiększonym zakresie,
- wykonaniu nowego kanału c.o.,
- wymianie okien drewnianych na okna PCV,
- remoncie schodów zewnętrznych,
- przebudowie istniejącej studni kanalizacji sanitarnej,
- przebudowie instalacji gazowej,
- montażu opraw oświetleniowych,
- rozbudowie sieci komputerowej, sieci monitoringu,
- remoncie instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej w sanitariatach.

Zmian dokonano na podstawie protokołów konieczności;

1. Protokół konieczności nr 1 z 19.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 04.09.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
2. Protokół konieczności nr 3 z 20.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

3. Protokół konieczności nr 4 z 20.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 1 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
4. Protokół konieczności nr 5 z 20.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 2 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
5. Protokół konieczności nr 6 z 20.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
6. Protokół konieczności nr 7 z 20.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
7. Protokół konieczności nr 8 z 20.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
8. Protokół konieczności nr 9 z 20.08.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
9. Protokół konieczności nr 10 z 25.09.2019 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 04.12.2019 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.
10. Protokół konieczności nr 11 z 03.02.2020 r. na podstawie, którego zawarty został Aneks nr 3 z 04.03.2020 r. rozszerzający zakres rzeczowy robót i zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy.

Wartość robót dodatkowych ujętych ww. protokołach konieczności stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Zgodnie z zapisami w dzienniku budowy prace zostały zakończone 30.06.2020 r.

Czynności kontrolne przeprowadzone podczas oględzin w miejscu realizacji projektu oraz okazana przez Beneficjenta dokumentacja potwierdziły rzeczowe wykonanie zadań rozliczonych w badanych wnioskach o płatność.

Stwierdzono uchybienia w badanym zakresie niewpływające na prawidłową realizację projektu.

– Informacja i promocja

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu (§ 21) Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zawartych w Rozporządzeniu ogólnym i Rozporządzeniu KE nr 821/2014 oraz *Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*. Kontrolowany podmiot wywiązał się z obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską, poprzez:

- montaż tablic informacyjnych w miejscu realizacji projektu,
- zamieszczenie plakatu z informacją o pozyskaniu środków finansowych na tablicy ogłoszeniowej w budynku Miejskiej Gminy Giżycko,
- publikację informacji prasowej w miesięczniku społeczno – kulturalnym *Biuletyn Informacyjny Mieszkańców Giżycka* (nr 35, maj 2019),
- zamieszczenie informacji o realizowanym projekcie na stronie internetowej <https://www.gizycko.pl/termomodernizacja/>.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– Pomoc publiczna

Beneficjent w pkt 3.8 wniosku o dofinansowanie wskazał, iż w projekcie nie występuje pomoc publiczna. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż przedmiotowa deklaracja jest zgodna ze stanem faktycznym.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– Polityki horyzontalne

Lp.	Zgodność realizacji projektu z zasadami polityk horyzontalnych	TAK	NIE	Uwagi
1	Zrównoważony Rozwój	X	-	Projekt o pozytywnym wpływie
2	Równość szans kobiet i mężczyzn	-	-	Projekt o neutralnym wpływie
3	Równość szans i niedyskryminacja (w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami)	X	-	Projekt o pozytywnym wpływie

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– Sprawozdawczość i monitoring

Poziom realizacji wskaźników obrazuje poniższa tabela:

Kontrola osiągnięcia projektowanych wskaźników produktu		Źródło danych	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	% realizacji
1.	Dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych	Protokół odbioru robót, audyty ex ante, ex post	MW	0.00	0.05	0.00	0.00%
2.	Liczba jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	szt.	0.00	5.00	0.00	0.00%
3.	Liczba jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	szt.	0.00	10.00	0.00	0,00%
4.	Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	szt.	0.00	10.00	0.00	0.00 %
5.	Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	szt.	0.00	3.00	0.00	0.00 %
6.	Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	m ²	0.00	13 659,40	0,00	0,00 %
7.	Szacowany spadek emisji gazów cieplarnianych	audyty ex ante, ex post	tony równoważnika CO2/rok	0.00	710,04	0,00	0,00 %

Kontrola osiągnięcia projektowanych wskaźników rezultatu		Źródło danych	Jednostka miary	Wartość bazowa	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	% realizacji
1.	Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	MWt	0.00	0.04	0,00	0,00 %
2.	Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	GJ/rok	0.00	8 073,97	0,00	0,00 %
3.	Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	kWh/rok	0.00	1 907 988,00	0,00	0,00 %
4.	Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów	Protokół odbioru, audyty ex ante, ex post	GJ/rok	0.00	15 409 857,88	0,00	0,00 %

Beneficjent na moment kontroli był w trakcie realizacji projektu, w związku z powyższym nie miał obowiązku realizacji wskaźników produktu i rezultatu. Nie stwierdzono zagrożenia nieosiągnięcia wskaźników.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– Przechowywanie dokumentów

W oparciu o przedstawioną dokumentację (skany) do kontroli ustalono, iż w jednostce kontrolowanej zapewniono prawidłowe zasady w zakresie archiwizacji i przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu. Zgodnie z informacją zawartą w *Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 590/2018 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 9 kwietnia 2018 r.* oraz oświadczeniem ujętym we wniosku o płatność, dokumentacja związana z realizowanym projektem jest przechowywana w siedzibie Urzędu Miejskiego w Giżycku przy al. 1 Maja 14. Po zakończeniu realizacji Projektu ww. dokumentacja zostanie przekazana do archiwum zakładowego znajdującego się również w Urzędzie Miejskim. Na podstawie okazanych dokumentów, nie stwierdzono przypadku naruszenia obowiązku przechowywania i archiwizowania dokumentacji projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– Dokumentacja zamówień publicznych

Wynik kontroli z prawidłowości wyboru wykonawców zostanie przedstawiony w odrębnej informacji pokontrolnej.

Procent faktur skontrolowanych (określić próbkę kontrolną).

100 %



tak



nie

2. Nieprawidłowości

Zgodnie z art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. *nieprawidłowość* oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu

gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

1). Stwierdzono nieprawidłowości.

☐ tak

☒ nie

3. Uwagi, wnioski, zalecenia

W związku z przeprowadzoną kontrolą w miejscu realizacji projektu Zespół Kontrolujący sprawdził prawidłowość realizacji projektu i wykorzystania dofinansowania zgodnie z określonymi celami oraz zgodność z rzeczywistością przekazanych przez Beneficjenta wyników z realizacji projektu w ramach wniosków o płatność nr RPWM.04.03.01-28-0056/17-001 -005.

Cel kontroli został osiągnięty.

4. Pouczenie

Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do niniejszej informacji pokontrolnej w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.

Termin na zgłoszenie zastrzeżeń, może być przedłużony przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM 2014-2020 na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem tego terminu.

Podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami oraz dowodami potwierdzającymi stanowisko podmiotu do instytucji kontrolującej.

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń Instytucja Zarządzająca RPO WiM 2014-2020 ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg terminu na rozpatrzenie zastrzeżeń.

Instytucja Zarządzająca RPO WiM 2014-2020 ma prawo poprawienia w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek kontrolowanego oczywistych omyłek.

Informację pokontrolną sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

Data sporządzenia informacji pokontrolnej

07.11.2022 r.
.....
(dnia)

Sporządził Zespół Kontrolujący w składzie:

1) Koordynator Kontroli

INSPEKTOR
07.11.2022 r. Katarzyna Chomei
.....
data, podpis

2) Członek Zespołu Kontrolującego

INSPEKTOR
07.11.2022. *Dąbrowska-Dziobek*
data, podpis

3) Członek Zespołu Kontrolującego

INSPEKTOR
07.11.2022. *Katarzyna Wiśniewska*
data, podpis

Zatwierdził:

Z upoważnienia
Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego
07.11.2022. *Żele*
Z-ca Dyrektora Departamentu
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
data, podpis

