

OR-1, 1710, 3, 2014



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Mój region w Europie

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli problemowej

realizacji zadania w ramach RPO Województwa Kujawsko – Pomorskiego

**Jednostka kontrolowana : Powiat Bydgoszcz
ul. Konarskiego 1-3
85-066 Bydgoszcz
Regon : 092350620
NIP : 5542573290**

Kierownik jednostki kontrolowanej: **Pan Wojciech Porzych – Starosta Bydgoski**

1. Kontrole przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

- 1) Jacek Buchholz - kierownik Zespołu Kontrolującego,
 - 2) Zbigniew Krysak,
 - 3) Ilona Mazurkiewicz,
- pracownicy Biura Kontroli Wdrażania RPO, Departament Wdrażania RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko – Pomorskiego, na podstawie Upoważnienia nr 365/2014 z dnia 25 marca 2014 r.

2. Przebieg kontroli:

- 1) Kontrola na dokumentach w dniach 6-8 maja 2014 r.
- 2) Kontrola na miejscu realizacji projektu w dniach 6-8 maja 2014 r.

3. Przedmiotowy zakres kontroli:

Zrealizowanie projektu nr **RPKP.02.03.00-04-024/12 pn. „Termomodernizacja budynków edukacyjnych, wchodzących w skład Zespołu Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie.”** w zakresie Osi priorytetowej 2 – Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska. Działanie 2.3 – Rozwój infrastruktury w zakresie ochrony powietrza, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007-2013.

4. Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2013 roku do 30 listopada 2013 roku.

USTALENIA KONTROLI

1. Opis stanu faktycznego i prawnego działalności jednostki kontrolowanej, stwierdzony w toku kontroli.

1.1 Status prawny jednostki kontrolowanej

Wspólnota samorządu terytorialnego – Powiat.

1.2 RPO

Oś priorytetowa 2 – Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska.

Działanie 2.3 – Rozwój infrastruktury w zakresie ochrony powietrza.

1.3 Umowa o dofinansowanie projektu w ramach RPO

Umowa nr WPW.I.433.2.37.2013 z dnia 18 września 2013 r. o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu pn. „Termomodernizacja budynków edukacyjnych, wchodzących w skład Zespołu Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie.” Nr **RPKP.02.03.00-04-024/12** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 2 – Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska. Działanie 2.3 – Rozwój infrastruktury w zakresie ochrony powietrza. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007-2013. Wartość projektu ogółem 555.085,14 zł. Całkowite wydatki kwalifikowane w ramach projektu wynoszą 487.085,14 zł. Na realizację projektu przyznano dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w formie dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej kwocie nie większej niż 365.313,85 zł, co stanowi 75,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Jednostka realizująca zobowiązuje się do wydatkowania na realizację projektu wkładu własnego ze środków własnych Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego w wysokości nie mniejszej niż 121.771,29 zł.

1.4 Realizacja zadania

Realizacja projektu w okresie od 01 stycznia 2013 r. do 30 listopada 2013 r. Realizacja projektu jest zgodna z okresem kwalifikowalności wydatków.

Beneficjent przedstawił komplet dokumentacji potwierdzającej realizację projektu.

1.4.a Postęp

Kontrola w miejscach realizacji projektu potwierdziła wykonanie przez Beneficjenta zadania: inwestycji obejmującej prace przygotowawcze, roboty budowlane i nadzór inwestorski termomodernizacji dwu budynków edukacyjnych Zespołu Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie zgodnie z zakresem rzeczowo finansowym wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent przedstawił komplet dokumentacji potwierdzającej realizację zadania m.in. Protokół końcowego odbioru budynku głównego szkoły spisany dnia 22 października 2013 w Karolewie i Protokół końcowy robót budynku dwa Zespołu Szkół z dnia 22 października 2013 r., dokumentację powykonawczą, deklaracje zgodności, certyfikaty, instrukcje techniczne, oraz gwarancje.

1.5 Procedury zamówień publicznych

Beneficjent w ramach realizowanego projektu przeprowadził jedną procedurę udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹ (zwaną dalej: „ustawa Pzp”).

Ponadto Beneficjent przeprowadził zamówienia poniżej progu wynikającego z art. 4 pkt. 8 w/w ustawy w trybie zapytań ofertowych zgodnie z „Wytycznymi w sprawie realizowania zamówień współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w stosunku do których Beneficjenci nie są zobowiązani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych”. Procedury wyboru oferty najkorzystniejszej zostały przeprowadzone prawidłowo.

1.6 Wskaźniki

Wskaźnik planowanych produktów:

1. Liczba obiektów objętych termomodernizacją – szt. 2 w 2013 r.

Zespół Kontrolujący stwierdził wykonanie ww. wskaźników na podstawie protokołu końcowego odbioru prac budowlanych z 22 października 2013 r.

Wskaźnik planowanych rezultatów:

1. Ilość zaoszczędzonej energii w wyniku realizacji projektów termo modernizacyjnych – 371,940 MWh/rok w 2013 r.
2. Zmiana emisji głównych zanieczyszczeń powietrza: dwutlenku siarki, tlenków azotu, pyłów, dwutlenku węgla – 66,140 tony/rok w 2013 r.,
3. Moc zainstalowana energii cieplnej – 0,245 MW w 2013 r.,
4. Ilość zaoszczędzonej energii pierwotnej w wyniku realizacji projektu –1 472,90GJ/rok w 2013 r.

Zespół Kontrolujący stwierdził nie osiągnięcie wskaźnika na dzień kontroli. Zgodnie zapisami „Instrukcji wypełniania wniosku o dofinansowanie projektu” oraz „Instrukcji Beneficjenta do wniosku o płatność” wartość wskaźnika rezultatu należy osiągnąć maksymalnie w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji Projektu, przy czym za termin zakończenia realizacji Projektu należy przyjąć datę, w której wszelkie zaplanowane w ramach Projektu czynności zostały faktycznie wykonane (żadna dalsza czynność nie jest wymagana do zakończenia Projektu) oraz wszystkie wydatki zostały przez Beneficjenta zapłacone. Projekt zakończono 30 listopada 2013 r. W związku z powyższym Beneficjent przedstawi do dnia 15 grudnia 2014 r. Audyt energetyczny /analizę , świadectwa charakterystyki energetycznej budynków wykonane po realizacji inwestycji.

¹ Tekst jednolity Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.



Wskaźnik środowiskowy

1. Ilość zaoszczędzonej energii w wyniku realizacji projektów termo modernizacyjnych – 371,940 MWh/rok w 2013 r.

2. Zmiana emisji głównych zanieczyszczeń powietrza: dwutlenku siarki, tlenków azotu, pyłów, dwutlenku węgla – 66,140 tony/rok w 2013 r.

Zespół Kontrolujący stwierdził nie osiągnięcie wskaźnika na dzień kontroli. Beneficjent przedstawi do dnia 15 grudnia 2014 r. Audyt energetyczny /analizę , świadectwa charakterystyki energetycznej budynków wykonane po realizacji inwestycji.

1.7 Sprawozdawczość

Część sprawozdawcza została ujęta w złożonych wnioskach o płatność.

1.8 Wnioski o płatność

Wniosek o płatność Nr RPKP.02.03.00-04-024/12-01 z 21.10.2013 r. (za okres do 30.09.2013 r.)

Wniosek o płatność Nr RPKP.02.03.00-04-024/12-02 z 31.10.2013 r. (za okres do 17.09.2013 r.)

Wniosek o płatność Nr RPKP.02.03.00-04-024/12-03 z 22.11.2013 r. (za okres do 18.11.2013 r.)

1.9 Księgowania

Beneficjent prowadzi pełną rachunkowość oraz jest płatnikiem podatku VAT. Beneficjent wprowadził nowe zasady księgowania zdarzeń gospodarczych w systemie dofinansowania ze środków Unii Europejskiej i w księgach rachunkowych wyodrębnił na ten cel odpowiednie konta analityczne.

Starosta Bydgoski Zarządzeniem Nr 18/12 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy ustalił dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Starosta Bydgoski Zarządzeniem Nr 7/13 zmieniającym Zarządzenie Nr 18/12 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy ustalił nowe zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Kontroli formalnej i merytorycznej poddano dowody księgowe (100% faktur) stanowiących udokumentowane wydatki oraz wszystkie oryginały dowodów zapłaty (wyciągi bankowe Beneficjenta, polecenia przelewu), które potwierdziły uregulowanie zobowiązań płatniczych Beneficjenta w stosunku do swoich kontrahentów handlowych. Kontroli poddano wydatki związane z realizacją projektu, na podstawie faktur wymienionych w tabeli 15 wniosków o płatność.

F-ra VAT 2/11/2013 r. z dnia 13.11.2013 na kwotę 1.968,00 zł

F-ra 6/13 z dnia 30.08.2013 r. na kwotę 14.408,34 zł

F-ra 7/13 z dnia 30.08.2013 r. na kwotę 106.678,33 zł

F-ra 9/13 z dnia 22.10.2013 r. na kwotę 28.694,13 zł

F-ra 8/13 z dnia 22.10.2013 r. na kwotę 323.036,34 zł

F-ra 58/2013 z dnia 23.10.2013 r. na kwotę 3.690,00 zł

Podczas weryfikacji ogółu dokumentów przedstawionych do rozliczenia w ramach niniejszego projektu stwierdzono, iż realizacja zadania nastąpiła zgodnie z harmonogramem.

1.10 Zgodność realizacji Projektu z zasadami polityk wspólnotowych

Projekt zrealizowany zgodnie z politykami horyzontalnymi. Projekt ma pozytywny wpływ na politykę zrównoważonego rozwoju (w tym ochrony środowiska ponieważ zostały zaspokojone potrzeby społeczeństwa w zakresie zmniejszenia strat energii i emisji szkodliwych gazów, pyłów do środowiska dzięki bardziej efektywnemu i mniejszemu zużyciu paliwa opałowego. Budynek wykonano w technologii sprzyjającej ochronie środowiska. Projekt neutralny wpływ na politykę równych szans gdyż zapewnia dostęp i użytkowanie całej społeczności bez ograniczeń. Dostęp i korzystanie z rezultatów projektu nie będzie uzależnione od płci i rasy, pochodzenia etnicznego, religii, światopoglądu, niepełnosprawności, wieku czy orientacji seksualnej. Projekt cechuje neutralny wpływ na zagadnienia z zakresu polityki społeczeństwa informacyjnego gdyż nie ma wpływu na rozszerzanie dostępu do niego i nie pozostaje w sprzeczności z nim. Powyższe ustalono na podstawie dokumentacji oraz wizji lokalnej.

1.11 Działania promocyjne

W zakresie promocji projektu (sekcja K wniosku o dofinansowanie projektu) Beneficjent zobowiązał się do następujących form informowania o źródłach współfinansowania i promocji przeprowadzając działania:

- umieszczenia informacji o źródłach finansowania projektu na tablicach pamiątkowych na terenie Zespołu Szkół w Karolewie, miejscu realizacji projektu,
- stosowania w ramach projektu stosownych logotypów na wszelkiej dokumentacji związanej z projektem,
- zamieszczenia wiadomości o zrealizowanym projekcie na stronie internetowej beneficjenta „[http:// powiat. bydgoski.pl/contents/](http://powiat.bydgoski.pl/contents/)”,
- zamieszczenia wiadomości o zrealizowanym projekcie na stronie prasy lokalnej i wojewódzkiej.

Zespół Kontrolujący na podstawie kontroli na miejscu realizacji projektu oraz dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdza, że Beneficjent wywiązał się z ww. zobowiązań.

1.12 Przechowywanie i archiwizacja

Dokumentacja projektowa przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta: Starostwo Powiatowe Bydgoszcz, ul. Konarskiego 1-3, 85-066 Bydgoszcz w oznaczonych segregatorach. Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania pełnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 roku.

1.13 Inne informacje (kontrole, audyty itp.)

Realizacja projektu nie była kontrolowana przez inne jednostki.

2. Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w pkt. 1.1 – 1.13 a także sformułowanie ew. zaleceń pokontrolnych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

1. Projekt został zrealizowany zgodnie z zakresem rzeczowym, poszczególnymi kategoriami wydatków kwalifikowanych.
2. Beneficjent osiągnął zakładane wskaźniki produktu.
3. Beneficjent nie osiągnął zakładanego wskaźnika rezultatu tj.;



- 1. Ilość zaoszczędzonej energii w wyniku realizacji projektów termo modernizacyjnych – 371,940 MWh/rok w 2013 r.
- 2. Zmiana emisji głównych zanieczyszczeń powietrza: dwutlenku siarki, tlenków azotu, pyłów, dwutlenku węgla – 66,140 tony/rok w 2013 r.,
- 3. Moc zainstalowana energii cieplnej – 0,245 MW w 2013 r.,
- 4. Ilość zaoszczędzonej energii pierwotnej w wyniku realizacji projektu –1 472,90GJ/rok w 2013 r.

4. Beneficjent nie osiągnął wskaźnika środowiskowego tj.;

- 1. Ilość zaoszczędzonej energii w wyniku realizacji projektów termo modernizacyjnych – 371,940 MWh/rok w 2013 r.
- 2. Zmiana emisji głównych zanieczyszczeń powietrza: dwutlenku siarki, tlenków azotu, pyłów, dwutlenku węgla – 66,140 tony/rok w 2013 r.

5. Zespół Kontrolujący stwierdza wykonanie wszystkich działań promocyjnych zakładanych przez Beneficjenta w sekcji K.

6. Beneficjent prowadził odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu.

2.1. Uwagi zespołu kontrolującego w zakresie kontroli prawidłowości realizacji ustawy Prawo zamówień publicznych:

- 1) Beneficjent w ramach realizowanego projektu przeprowadził jedną procedurę udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych² (zwaną dalej: „ustawa Pzp”) pn. **„Termomodernizacja budynków edukacyjnych, wchodzących w skład Zespołu Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie w ramach dz. 2.3 RPO WKP w podziale na 2 części”** – znak sprawy: RFE-I.272.1.3.2013

Dokumentacja postępowania była przedmiotem weryfikacji na miejscu w Biurze Kontroli Wdrażania RPO WK-P (notatka służbowa z weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w kontekście stosowania prawa zamówień publicznych z dnia 23.09.2013 r. sygn. WP-III.43.4.218.2013.DK). W postępowaniu nie stwierdzono zaistnienia nieprawidłowości wywołującej konieczność wymierzenia korekty finansowej.

Z uwagi na treść postanowienia zawartego w Instrukcji Wykonawczej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, stanowiącej załącznik do uchwały Nr 14/138/08 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 21 lutego 2008 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji Wykonawczej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 ze zm. w przypadku, gdy postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego było już objęte weryfikacją na wcześniejszym etapie (na dokumentach w siedzibie Biura Kontroli Wdrażania RPO), na kontroli planowej podlegają badaniu wyłącznie nowe okoliczności w sprawie, np. zawarte aneksy, przyczyny ewentualnego niedotrzymania terminu wykonania zamówienia. Stąd też kontrola przedmiotowego postępowania nastąpiła jedynie w zakresie ww. aspektów.

²Tekst jednolity Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.



Beneficjent zawarł z wykonawcą w/w przedmiotu zamówienia – firmą MAG-BUD Magdalena Warda z Bydgoszczy – dwa aneksy do Umowy z dnia 24.07.2013 r. Dokumenty te były również przedmiotem analizy przeprowadzonej przez Biuro Kontroli Wdrażania RPO WK-P w miejscu. W wyniku kontroli, w piśmie z dnia 26.11.2013 r. (sygn. WP-III.43.4.2018.2013.DK) stwierdzono, iż Aneks Nr 1 zawarty w dniu 20.08.2013 r. oraz Aneks Nr 2 zawarty w dniu 29.08.2013 r. zostały zawarte zgodnie z ustawą Pzp.

Zespół kontrolujący podczas kontroli problemowej w miejscu realizacji projektu nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

- 2) Beneficjent przeprowadził w ramach realizowanego projektu następujące zamówienia w trybie zapytań ofertowych z pominięciem stosowania przepisów ustawy Pzp z uwagi na treść art. 4 pkt 8 tego aktu prawnego, zgodnie z „Wytycznymi w sprawie realizowania zamówień współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w stosunku do których Beneficjenci nie są zobowiązani do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych”:

- a) Opracowanie Studium wykonalności projektu „Termomodernizacja budynków edukacyjnych, wchodzących w skład Zespołu Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie” – brak uwag;
- b) Pełnienie funkcji inspektora nadzoru – brak uwag;
- c) Wykonanie tablicy informacyjnej i pamiątkowej – brak uwag.

Powyższe procedury wyboru oferty najkorzystniejszej zostały przeprowadzone prawidłowo. Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

2.2. Zastrzeżenia Beneficjenta.

Beneficjent pismem z dnia 03 lipca 2013 r. odesłał niepodpisane 2 egzemplarze informacji pokontrolnej, jednocześnie wniósł zastrzeżenia do ich treści w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych nakazujących osiągnięcie wskaźników rezultatu i wskaźników środowiskowych w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu tj. do 14 grudnia 2014 r. Beneficjent w załączniku pisma przekazał: - Świadectwa Charakterystyki Energetycznej z dnia 02.07.2014 r. dla budynku nr 1. i nr 2.,- Tabele emisji zanieczyszczeń dla budynku nr 1. i nr 2., (nie datowane),- Potwierdzenie osiągniętych wskaźników z dnia 26.03.2014 r.- Opracowanie wskazujące uzyskane wskaźniki przedsięwzięcia, budynek nr 1. i budynek nr 2. wskazujące na osiągnięcie wskaźników rezultatu i wskaźników środowiskowych dla budynku nr 1. i nr 2.

Przesłane w załączniku ww. pisma dokumenty potwierdzają osiągnięcie wskaźników :

Wskaźnik planowanych rezultatów.

- 1. Ilość zaoszczędzonej energii w wyniku realizacji projektów termo modernizacyjnych – 371,940 MWh/rok w 2013 r.
Wskaźnik został osiągnięty – 372,77 MWh/rok w 2014 r.
- 2. Zmiana emisji głównych zanieczyszczeń powietrza: dwutlenku siarki, tlenków azotu, pyłów, dwutlenku węgla – 66,140 tony/rok w 2013 r.
Wskaźnik został osiągnięty – 121,44 tony/rok.
- 3. Moc zainstalowana energii cieplnej – 0,245 MW w 2013 r.
Wskaźnik został osiągnięty – 0,24 MW w 2013 r.

4. Ilość zaoszczędzonej energii pierwotnej w wyniku realizacji projektu – 1 472,90 GJ/rok w 2013 r.

Wskaźnik został osiągnięty – 1541,85 GJ/rok w 2014 r.

Wskaźnik środowiskowy.

1. Ilość zaoszczędzonej energii w wyniku realizacji projektów termo modernizacyjnych – 371,940 MWh/rok w 2013 r.

Wskaźnik został osiągnięty – 372,77 MWh/rok.

2. Zmiana emisji głównych zanieczyszczeń powietrza: dwutlenku siarki, tlenków azotu, pyłów, dwutlenku węgla – 66,140 tony/rok w 2013 r.

Wskaźnik został osiągnięty – 121,54 tony/rok w 2014 r.

Zalecenia pokontrolne:

Brak zaleceń pokontrolnych

Uwagi końcowe

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień związanych z realizacją rzeczową i finansową przedmiotowego projektu.

Wobec powyższego brak przesłanek do wstrzymania płatności końcowej.

Na tym informację zakończono sporządzając ją w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Jednostka Kontrolowana.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod nr 3. 2014 rok.

Informację sporządzono: Toruń, dnia 09 lipca 2014 r.

Kontrolujący:

1. 
2. 
3. 

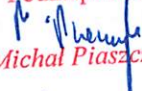
Jednostka Kontrolowana:

STAROSTA BYDGOSKI 21. LIP. 2014

1. 

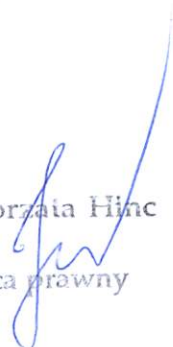
(data i podpis)

Podinspektor


Michał Piaszczyk

Dyrektor Wydziału
Rozwoju i Funduszy Europejskich


Marlena Przybył

Małgorzata Hinc

radca prawny