

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dotyczącej Umowy dofinansowywanej ze środków krajowych

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- art. 400k ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 519 z późn. zm.),
- § 9 umowy o dofinansowanie projektu w formie dotacji,
- Plan kontroli na III kwartał 2018 r.,
- Upoważnienie do kontroli nr 152/NF/2018 z dnia 19.09.2018 r.

B. DATA, TRYB, PRZEDMIOT, MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

25.09.2018 r., – 28.09.2018 r., kontrola planowa, trwałości przedsięwzięcia – na miejscu realizacji.

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa i forma prawna jednostki kontrolowanej	Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śląskich
Kierownik jednostki kontrolowanej	Roman Fester – Starosta Ząbkowicki
Adres:	ul. Sienkiewicza 11 57 – 200 Ząbkowice Śląskie
Tel./fax:	tel. (+48) 74 816 28 00
E-mail:	starostwo@zabkowice-powiat.pl

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres:	ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail,)	1. Mariusz Zega – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW tel. 22/45-90-827 email: Mariusz.Zega@nfosigw.gov.pl

E. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	Dariusz Łach	Kierownik Wydziału Środowiska i Rolnictwa
	Jan Kargol	Inspektor ds. Inwestycji, Wydział Bezpieczeństwa, Zarządzania Kryzysowego i Zamówień Publicznych
	Justyna Marzec	Zastępca Głównego Księgowego
	Katarzyna Wesółkowska	Podinspektor Wydziału Finansowego

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie.
2. Sprawdzenie dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia / projektu.
3. Sprawdzenie, czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie /projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.
4. Kontrola kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia.
5. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia /projektu w aspektach zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.
6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych przedsięwzięcia /projektu.

G. DANE DOT. KONTROLOWANEGO PROJEKTU/PRZEDSIĘWZIĘCIA:

1.	Nr projektu/przedsięwzięcia:	19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D
2.	Tytuł projektu/przedsięwzięcia:	„Termomodernizacja obiektów Powiatu Ząbkowickiego w celu zmniejszenia zużycia energii”
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu/przedsięwzięcia	12.01.2012 r.
Koszt realizacji projektu/przedsięwzięcia (dotacja):		
4.	Koszt całkowity (brutto/netto):	9 249 979,77 PLN
	Koszty kwalifikowane (brutto/netto):	9 070 144,99 PLN
	Koszt niekwalifikowany	179 834,78 PLN
	Kwota dotacji:	2 721 043,49 PLN
Terminy realizacji projektu/przedsięwzięcia:		
5.	Rozpoczęcie przedsięwzięcia wg umowy i HRF	01.01.2009 r.
	Zakończenie przedsięwzięcia wg umowy i HRF	31.12.2014 r.
	Faktyczne zakończenie przedsięwzięcia	31.12.2013 r.
	Okres kwalifikowalności wydatków	26.04.2010 r. – 31.12.2013 r.

Okres trwałości przedsięwzięcia/projektu	5 lat od daty zakończenia realizacji przedsięwzięcia
--	--

H. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI:

1. Kontrolujący zapoznał się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, dokumenty te wymieniono w załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji przedsięwzięcia.

2. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

2.1. Beneficjent złożył do NFOŚiGW:

- wniosek aplikacyjny o przyznanie dotacji w dniu 26.04.2010 roku, który został zarejestrowany pod nr 826/10.

2.2. Ustalono, że:

2.2.1 Efekt rzeczowy przedsięwzięcia zgodnie z umową dotacji nr 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D został określony jako:

- Liczba budynków objętych termomodernizacją – 6 szt. (w tym skład obiektu budynku głównego szkoły ZSP Nr 2 w Ząbkowicach Śl., ul. Wrocławska 17 wchodzą: budynek szkoły, budynek sali gimnastycznej oraz budynek warsztatów szkolnych),
- Ocieplenie przegród zewnętrznych (ścian, stropów dachów) – 19 655 m²,
- Wymiana instalacji wewnętrznych (co., cwu i ct): 6 szt.,
- Wymiana okien – 1 911 m²,
- Wymiana drzwi – 129 m²,

Termin osiągnięcia efektu rzeczowego zgodnie z umową dotacji został określony na dzień 31.12.2014 r.

Beneficjent pismem z dnia 20.11.2013 (znak W/ŚR.3041.1.2012) zwrócił się do NFOŚiGW z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę powierzchni i ilości realizacji poszczególnych działań na obiektach placówki ZSZ nr 2 w Ząbkowicach Śl., wyłączenie z zakresu rzeczowego obiektu ZSP w Kamieńcu Ząbkowickim, gdyż placówka ta miała ulec likwidacji oraz zmianę kwoty i terminów wypłat dotacji. Zmiana zakresu rzeczowego projektu skutkowałą zmniejszeniem kwoty dotacji z 3 482 564,81 zł do 2 721 043,49 zł.

Na potwierdzenie tych zmian Beneficjent pismem z dnia 27.01.2014 r (znak WŚR.3041.1.2012) przedstawił nowy efekt rzeczowy, który został określony jako:

- Liczba budynków objętych termomodernizacją – 5 szt. (w tym skład obiektu budynku głównego szkoły ZSP Nr 2 w Ząbkowicach Śl., ul. Wrocławska 17 wchodzą: budynek szkoły, budynek sali gimnastycznej oraz budynek warsztatów szkolnych),
- Ocieplenie przegród zewnętrznych (ścian, stropów dachów) – 16 902 m²,
- Wymiana okien – 1 871 m²,
- Wymiana drzwi – 189 m²,

Termin osiągnięcia efektu rzeczowego, ze względu na brak realizacji placówki w Kamieńcu Ząbkowickim został określony na dzień 31.12.2013 r.

2.2.2 Efekt ekologiczny zgodnie z umową dotacji nr 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D został pierwotnie ustalony jako:

- zmniejszenie zapotrzebowania na energię w ilości 20 792 GJ/rok,
- zmniejszenie/uniknięcie emisji CO₂ w ilości 1 872 Mg/rok.

a termin jego osiągnięcia został określony na dzień 31.12.2014 r.

Zgodnie z pismem Beneficjenta z dnia 20.11.2013 (znak W/ŚR.3041.1.2012) oraz załącznikiem do pisma nr 4 „Poprawiony arkusz obliczeniowy DGC z efektem ekologicznym w GJ oraz Mg CO₂/rok uwzględniający kwoty z HRF”, efekt ekologiczny został ustalony jako:

- zmniejszenie zapotrzebowania na energię w ilości 21 543 GJ/rok,
- zmniejszenie/uniknięcie emisji CO₂ w ilości 1 935 Mg/rok.

a termin jego osiągnięcia został określony na dzień 31.12.2013 r.

2.3 Beneficjent w celu rozliczenia umowy dotacji złożył 4 wnioski o wypłatę środków.

2.4. Warunki umowy dotacji zostały zmienione pięcioma decyzjami:

- Decyzja dwóch upoważnionych nr B/16/11R/2012 z 30.03.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zmianę warunków umowy 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D, zamiana dotyczyła zmiany harmonogramu wypłat Dotacji,
- Decyzja upoważnionych nr B/59/36R/2012 z 28.11.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zmianę warunków umowy 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D, zamiana dotyczyła zmiany harmonogramu wypłat Dotacji,
- Decyzja dwóch upoważnionych nr B/61/44R/2012 z 12.12.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zmianę warunków umowy 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D, zamiana dotyczyła zmiany harmonogramu wypłat Dotacji oraz zmianę kwoty wypłat w III i IV 2012 ze względu na błąd pisarski i otrzymanie kwoty mniejszej o 300 zł,
- Decyzja dwóch upoważnionych nr B/924/2013 z 24.05.2013 r. w sprawie zmiany warunków umowy nr 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D, zamiana dotyczyła zmiany harmonogramu wypłat Dotacji,
- Decyzja dwóch upoważnionych nr B/1132/2014 z 30.12.2013 r. w sprawie zmiany warunków umowy nr 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D, zamiana dotyczyła zmiany kwoty dotacji z 3 482 564,81 zł na 2 721 043,49 zł, zmiany harmonogramu wypłat Dotacji, zmiany wartości całkowitej projektu z 12 196 960,11 na 9 249 979,77 oraz zmiany zakresu rzeczowego.

2.5 Beneficjent w dniu 12.01.2012 r. zawarł z NFOŚiGW umowę o dofinansowanie w formie pożyczki nr 21/2012/WN-01/OA-TR-KU/P.

2.6 Dotacja nie stanowi pomocy publicznej.

2.7 Podatek VAT stanowi koszt Przedsięwzięcia.

2.8 Beneficjent złożył 3 Raporty z monitorowania wielkości redukcji emisji CO₂ na dzień 31.12.2014 r., 31.12.2015 r. oraz 31.12.2016.

2.9 Zgodnie z pismem z NFOŚiGW z dnia 22.11.2017 r. (nr NFOŚiGW-17-92312) Beneficjent został zwolniony z obowiązku przedkładania w kolejnych latach następujących dokumentów wynikających z umowy:

- Raportu z monitorowania osiągniętych efektów ekologicznych w zakresie redukcji gazów cieplarnianych zgodnie z Metodyką,
- Opinii z weryfikacji raportu z monitorowania osiągniętych efektów w zakresie redukcji emisji gazów cieplarnianych przeprowadzonej przez jednostkę uprawnioną określoną w Metodyce.



2.10 Kontrolujący poinformował Beneficjenta o dacie planowanej kontroli i jej zakresie 18.09.2018 r. jednocześnie przekazał Kontrolowanemu informacje o jej zakresie i wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu dokumentach.

3. Metodologia doboru próby do kontroli.

3.1 Wybór elementów do kontroli osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie.

Kontrolujący przy wyborze próby kierował się informacjami o realizacji przedsięwzięcia przekazanymi przez Beneficjenta przy rozliczeniu końcowym umowy dotacji oraz w trakcie kontroli na miejscu.

3.1.1 Wybór próby w zakresie osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego.

Realizacja przedsięwzięcia obejmowała wykonanie robót w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach, w Internacie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach, w Domu Wczasów Dziecięcych w Bardzie, w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Ząbkowicach Śl. oraz w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Ząbkowicach Śl., w skład którego wchodzi budynek główny, sala gimnastyczna oraz warsztaty szkolne.

Kontrolujący ze względu na największy zakres różnego rodzaju robót termomodernizacyjnych do kontroli wytypował roboty dotyczące Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ząbkowicach Śl (kontrakt V z HRF) (1 z 5 czyli 20% populacji).

Następnie w drugim etapie na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie zawierający 9 pozycji dotyczących robót budowlanych wytypowano do kontroli wszystkie 9 pozycji prac (100 % populacji).

Wytypowane do sprawdzenia pozycje to:

- Ocieplenie ścian zewnętrznych,
- Ocieplenie ścian przy gruncie,
- Ocieplenie ścian wewnętrznych auli,
- Ocieplenie dachu budynku szkoły, kotłowni i internatu,
- Wymian okien,
- Wymiana drzwi zewnętrznych,
- Modernizacja kotłowni,
- Wymiana instalacji c.o.,
- Wymiana instalacji c.w.u.

Ze względu na powtarzalność takich elementów jak okna oraz grzejniki wraz z zaworami termostatycznymi na wszystkich piętrach budynku do próby wybrano ostatecznie w przypadku okien i grzejników – okna i grzejniki na poziomie „parter”, w Holu Głównym, od strony frontowej budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ząbkowicach Śl, co stanowi 5,18 % populacji w przypadku okien oraz 4,57 % populacji w przypadku grzejników wraz z zaworami.

3.1.2 Wybór próby w zakresie osiągnięcia i zachowania efektu ekologicznego.

Osiągnięcie efektu ekologicznego określonego zgodnie z pismem Beneficjenta z dnia 20.11.2013 (znak W/ŚR.3041.1.2012) jako:

- zmniejszenie zapotrzebowania na energię w ilości 21 543 GJ/rok,
- zmniejszenie/uniknięcie emisji CO₂ w ilości 1 935 Mg/rok.

zostało przewidziane na 31.12.2013 r.

W związku z powyższym kontrolujący wytypował do sprawdzenia stan realizacji przedmiotowych wskaźników w roku 2014 r. oraz stan realizacji wskaźników przedstawiony przez Beneficjenta w ostatnim raporcie z osiągnięcia/utrzymania efektu rzeczowego i ekologicznego złożonym w NFOŚiGW w roku 2016.

3.2 Wybór dokumentów potwierdzających osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia/projektu.

Kontrolujący wytypował do sprawdzenia wszystkie dokumenty formalno-prawne, 100 % populacji, potwierdzające:

- Liczbę budynków objętych termomodernizacją – 5 szt. (w tym skład obiektu budynku głównego szkoły ZSP Nr 2 w Zabkowicach Śl., ul. Wrocławska 17 wchodzą: budynek szkoły, budynek sali gimnastycznej oraz budynek warsztatów szkolnych),
- Ocieplenie przegród zewnętrznych (ścian, stropów dachów) – 16 902 m²,
- Wymianę okien – 1871 m²,
- Wymianę drzwi – 189 m²,
- Osiągnięcie efektu ekologicznego przedsięwzięcia.

3.3 Wybór próby do sprawdzenia, czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie/projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawdzeniem objęto środki trwałe wytypowane do kontroli w punkcie 3.1.1 w tym dokumentację formalno-prawną dotyczącą wytypowanych środków trwałych (100 % dokumentów).

3.4 Wybór wydatków do kontroli w zakresie kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia.

W ramach obiektu wytypowanego do kontroli w punkcie 3.1.1 wystawiono 8 dokumentów księgowych. Dokumenty te dotyczyły wydatków kwalifikowanych nie pokrywanych ze środków NFOŚiGW, wydatków niekwalifikowanych, wydatków dot. rozliczenia umowy w formie pożyczki oraz wydatków dot. rozliczenia umowy w formie dotacji. Ze względu na fakt, że kontrola dotyczyła umowy dotacji a jedynie 2 dokumenty księgowe rozliczały umowę o dofinansowanie w formie dotacji do kontroli przyjęto wszystkie 2 dokumenty księgowe (100% populacji):

- Faktura VAT nr 40/2012 z dnia 03.12.2012 r
- Faktura VAT nr 1/12/20125 z dnia 03.12.2012 r.

3.5 Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia/projektu w aspekcie zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.

Kontrola objęła wszystkie (100%) dokumenty związane z przedsięwzięciem przedstawiane kontrolującym w trakcie kontroli, wymienione w punktach 3.1., 3.2., 3.3. oraz 3.4. niniejszej informacji pokontrolnej.

3.6 Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych przedsięwzięcia/projektu.

Sprawdzeniu poddano czy Beneficjent prowadzi działania wymagane UoD oraz „Instrukcją oznakowania przedsięwzięć dofinansowanych ze środków NFOŚiGW”, stanowiącą załącznik nr 2 do Uchwały Zarządu nr A/54/5/2011 z dnia 21.12.2011 r. Kontrolą objęto wszystkie (100%) działania obowiązkowe Beneficjenta tj. umieszczenie tablicy pamiątkowej oraz stronę internetową <http://www.zabkowice-powiat.pl/>.



I. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU:

1. CZYNNOŚCI KONTROLNE PRZEPROWADZONE W CELU SPRAWDZENIA WYKONANIA ZAKRESU UJĘTEGO W PUNKCIE F PODPUNKTACH OD 1 DO 6 ZAKRESU KONTROLI:

Kontrolujący w celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli przeprowadził następujące czynności kontrolne:

1.1. Przeprowadził rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie E niniejszej informacji w zakresie:

- a) Przebiegu realizacji przedsięwzięcia w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji przedsięwzięcia, wykonanego zakresu rzeczowego, odbiorów zrealizowanych robót.
- b) Złożonych wniosków o wypłatę środków w tym kwalifikowania wydatków.
- c) Stanu formalno – prawnego wytworzonych środków trwałych.
- d) Sposobu użytkowania zrealizowanego przedsięwzięcia.
- e) Uzyskiwanych efektów przedsięwzięcia.
- f) Sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji przedsięwzięcia.
- g) Stosowania i przestrzegania działań informacyjnych i promocyjnych.
- h) W zakresie czy przedsięwzięcie było kontrolowane w zakresie trwałości użytkowania przez inne instytucje/podmioty zewnętrzne

1.2. Zapoznał się i dokonał sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji przedsięwzięcia tj.:

1.2.1 W obszarze osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, kontrolujący zapoznał się z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1, część I poz. 1 – 16 część IIA poz. 1 – 64 w tym:

- dokumentacją projektową,
- dziennikami budowy,
- dokumentacją powykonawczą,
- zawiadomieniem o zakończeniu budowy,
- deklaracjami zgodności,
- protokołami odbioru końcowego robót,
- Raportami z monitorowania wielkości redukcji emisji osiągniętej w 2014, 2015 oraz 2016 roku,

1.2.2 W obszarze sprawdzenia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia/projektu kontrolujący zapoznał się z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1, część I poz. 1 – 16, część IIB poz. 1 – 70, w tym:

- dokumentacją powykonawczą,
- umową z wykonawcą,
- protokołami odbioru końcowego robót,
- oświadczeniem Starosty Ząbkowickiego o trwałości przedsięwzięcia dla efektu rzeczowego i efektu ekologicznego,

- Opinią z weryfikacji Raportu z monitorowania wielkości redukcji emisji CO₂ osiągniętej w 2014 r.,
- Opinią z weryfikacji Raportu z monitorowania wielkości redukcji emisji CO₂ osiągniętej w 2016 r.,
- Poprawionym arkuszem obliczeniowy DGC z efektem ekologicznym w GJ oraz Mg CO₂/rok uwzględniającym kwoty z HRF”.

1.2.3 W obszarze sprawdzenia czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie/projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem, kontrolujący zapoznał się z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1, część IIC poz. 1 – 12 w tym:

- dowodami PP (Protokołami Przekazania),
- kartami środka trwałego,
- wydrukiem z systemu księgowego dotyczącego ewidencji środków trwałych,
- oświadczeniem Beneficjenta, że zadanie dotyczące termomodernizacji budynków, w których siedzibę mają jednostki organizacyjne Powiatu Ząbkowickiego zostało zrealizowane na obiektach stanowiących własność Powiatu Ząbkowickiego, a będących w użytkowaniu tych jednostek oraz że wartość tych budynków znajduje się w ewidencji środków trwałych oraz księgach rachunkowych jednostek,
- oświadczeniem Beneficjenta o nie uzyskaniu nienależnych korzyści,
- oświadczeniem Beneficjenta o braku kontroli innych instytucji.

1.2.4 W obszarze kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia kontrolujący zapoznał się z dokumentami wymienionymi w Załączniku nr 1 w części I poz. 1-16, w części IID poz. 1- 16 w tym z:

- oryginałami faktur,
- protokołami odbioru wykonanych robót i usług,
- wydrukami wyciągów bankowych,
- wydrukiem potwierdzenia wykonanej operacji,
- umowami z wykonawcami,
- oświadczeniem Beneficjenta, że podatek VAT nie będzie odliczany od podatku należnego w rozliczeniu z właściwym Urzędem Skarbowym.

W Tabeli nr 1 przedstawiono zestawienie faktur które podlegały sprawdzeniu.

Tabela nr 1.

Lp	Rodzaj i nr dowodu księgowego	Nr księgowy dokumentu	Data wystawienia dowodu księgowego	Kwota dokumentu brutto PLN	Wartość przyjęta do rozliczenia w NFOŚiGW PLN	Opis dokumentu	Pozycja harmonogramu rzeczowo finansowanego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Faktura VAT nr 40/2012	7589	03.12.2012 r.	17 835,00	17 835,00	Pełnienie nadzoru inwestorskiego „Termomodernizacja budynku Specjalnego Ośrodka – Szkolno Wychowawczego w Ząbkowicach Śl., ul. Proletariaczyków 9”	1	
2.	Faktura VAT nr 1/12/20125	7588	03.12.2012 r.	2 239 109,91	2 239 109,91	„Termomodernizacja budynku Specjalnego Ośrodka – Szkolno Wychowawczego przy ul. Proletariaczyków 9 w Ząbkowicach Śl.”	2	
Suma:				2 256 944,91	2 256 944,91			

W celu sprawdzenia czy rzeczywisty stan wykonania robót, który stanowił podstawę wystawienia wytypowanych do kontroli faktur, kontrolujący wybrał do oględzin próbę kluczowych obiektów/elementów wytypowanych w punkcie H 3.1.1 odebranych protokołami odbioru stanowiącymi podstawę wystawionych faktur.

1.2.5 W obszarze sprawdzenia sposobu archiwizacji dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia kontrolujący zapoznał się z dokumentami wymienionymi w punktach powyżej, oświadczeniem Beneficjenta oraz instrukcją kancelaryjną (dokumenty zostały wymienione w części IIE w pozycji 1 i 2, w Załączniku nr 1).

1.2.6 W obszarze sprawdzenia działań informacyjno-promocyjnych w aspekcie zgodności z warunkami umowy o dofinansowanie kontrolujący zapoznał się z oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym działań informacyjno-promocyjnych oraz informacją o projekcie znajdującą się na stronie internetowej Beneficjenta. Szczegółowo zagadnienia dotyczące ww. obszaru opisano w Część I.2 - Oględziny wykonanego zakresu rzeczowego, działań promocyjno-informacyjnych. (dokumenty zostały wymienione w części IIF w pozycji 1 i 2, w Załączniku nr 1).

1.3. Poddął sprawdzeniu i ocenie:

- Oryginały dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia wniosków o wypłatę środków.
- Wykonany zakres rzeczowy.
- Sposób archiwizowania dokumentów przez Beneficjenta.
- Działania informacyjno-promocyjne realizowane przez Beneficjenta.

2. OGŁĘDZINY STANU REALIZACJI WYKONANYCH ROBÓT ORAZ DZIAŁAŃ PROMOCYJNO-INFORMACYJNYCH

Ogłędziny wykonanego zakresu rzeczowego objętego przedsięwzięciem oraz działań informacyjno-promocyjnych przeprowadzone zostały na terenie Powiatu Ząbkowickiego w dniu 27.09.2018 r. przez:

Przedstawiciela NFOŚiGW:

1. Mariusza Zega – Głównego Specjalistę w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW,

w obecności:

Przedstawicieli Beneficjenta:

1. Dariusza Łacha – Kierownika Wydziału Środowiska i Rolnictwa.
2. Jana Kargola – Inspektora ds. Inwestycji Wydziału Bezpieczeństwa, Zarządzania Kryzysowego i Zamówień Publicznych.

Przedmiotem ogłędzin była kontrola faktycznego wykonania robót zakresu rzeczowego projektu i prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych.

- a) W obszarze wykonania zakresu rzeczowego przedsięwzięcia ogłędzinom poddano następujące elementy:
 - elewacje budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ząbkowicach Śl., w tym ocieplenie ścian zewnętrznych i ocieplenie ścian przy gruncie,
 - dach budynku szkoły, kotłowni i internatu,
 - 10 szt. okien zainstalowanych na poziomie „parter”, w Holu Głównym, od strony frontowej budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ząbkowicach Śl.,
 - 9 szt. drzwi zewnętrznych,
 - 10 szt. grzejników wraz z zaworami termostatycznymi zainstalowanych na poziomie „parter”, w Holu Głównym, od strony frontowej budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ząbkowicach Śl.,
 - 3 szt. kotłów żeliwnych wodnych na ekogroszek,
 - 1 szt. podgrzewu c.w.u.
- b) W zakresie działań informacyjno-promocyjnych dokonano ogłędzin 7 tablic pamiątkowych zamontowanych na ścianie budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach, w budynku Internatu Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Ziębicach, budynku Domu Wczasów Dziecięcych w Bardzie, budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ząbkowicach Śl. oraz budynkach Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Ząbkowicach Śl., w skład którego wchodzi budynek główny, sala gimnastyczna oraz warsztaty szkolne.

Z ogłędzin sporządzono dokumentację fotograficzną przedstawioną w części IIG w pozycji 1 Załącznika nr 1 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

J. USTALENIA KONTROLI :

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, dokonał następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola osiągnięcia i zachowania efektu rzeczowego oraz ekologicznego zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie.

1.1 Potwierdzono, że Beneficjent osiągnął i zachował efekt rzeczowy oraz ekologiczny Przedsięwzięcia.

1.2 Zakres rzeczowy objęty przedmiotowym przedsięwzięciem został zrealizowany i jest utrzymywany.

1.3 Efekt ekologiczny określony jako zmniejszenie zapotrzebowania na energię w ilości 21 543 GJ/rok oraz zmniejszenie/uniknięcie emisji CO₂ w ilości 1 935 Mg/rok jest uzyskiwany. Kontrolujący potwierdził, że w wyniku termomodernizacji zmniejszono / uniknięto emisji CO₂ w ilości 2 752 Mg/rok CO₂ w roku 2014 oraz 2 755 Mg/rok CO₂ w roku 2016 (ostatnim roku raportowania). Wartości te są odpowiednio większe o ok. 40% od wartości wskazanej w piśmie Beneficjenta.

1.4 Stwierdzono brak zagrożenia dla utrzymania trwałości przedsięwzięcia dla efektu rzeczowego i ekologicznego.

1.5 Ustalono, że przedsięwzięcie nie było kontrolowane przez inne instytucje / podmioty zewnętrzne.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnosi uwag.

2. Sprawdzenie dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie i zachowanie celu w przedsięwzięciu/projekcie.

2.1. Stwierdzono, że Beneficjent posiada wymagane dokumenty potwierdzające osiągnięcie i zachowanie celu przedsięwzięcia

2.2. Ustalono, że Beneficjent w związku z realizacją przedmiotowego przedsięwzięcia posiada:

- wymagane decyzje administracyjne,
- dokumentację projektową,
- dokumenty potwierdzające, iż roboty realizował zgodnie z przepisami Ustawy Prawo budowlane,
- protokoły odbioru wykonanych usług / robót oraz przekazanych urządzeń,
- dokumentację na podstawie której potwierdzono dane stanowiące podstawę do sporządzenia „Raportu z monitorowania wielkości redukcji emisji osiągniętej w 2014 i 2016 roku”, w tym Opinię z weryfikacji Raportu z monitorowania wielkości redukcji emisji osiągniętej w 2014 i 2016 r.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnosi uwag.

3. Sprawdzenie, czy nie wystąpiły zmiany własnościowe i czy przedsięwzięcie /projekt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

3.1 Ustalono, że nie wystąpiły zmiany własnościowe oraz przedsięwzięcie jest wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

3.2 Ustalono, że przedsięwzięcie dotyczące termomodernizacji budynków, w których siedzibę mają jednostki organizacyjne Powiatu Ząbkowickiego zostało zrealizowane na obiektach stanowiących własność Powiatu Ząbkowickiego, a będących w użytkowaniu tych jednostek. Wartość budynków, których dotyczyła termomodernizacja znajduje się w ewidencji środków trwałych oraz księgach rachunkowych poszczególnych jednostek. Koszty związane z termomodernizacją stanowiące saldo konta 080 – środki trwałe w budowie zostały przekazane do jednostek organizacyjnych Protokołami Przekazania w celu zwiększenia wartości budynków

3.3 Nie stwierdzono, żeby Beneficjent uzyskał nienależne korzyści z tytułu realizacji i użytkowania przedmiotu przedsięwzięcia.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnosi uwag.

4. Kontrola kwalifikacji wydatków i poprawności sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodności z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia.

4.1 Potwierdzono prawidłowość kwalifikacji wydatków i poprawność sporządzania dokumentów rozliczeniowych oraz ich zgodność z oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia.

4.2 Skontrolowane faktury stanowiące podstawę sporządzenia wytypowanych rozliczeń umów, posiadają opisy zgodne z zapisami w przedmiotowych rozliczeniach. Sprawdzeniu poddano dowody księgowo na kwotę brutto 2 256 944,91 PLN.

4.3 Oryginały faktur zostały opisane prawidłowo, znajdują się na nich opisy określające źródło ich finansowania.

4.4 Beneficjent posiada dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wystawione faktury.

4.5 Rzeczywisty stan zaawansowania elementów odebranych w ramach wystawionych faktur/dokumentów stanowiących podstawę rozliczeń umów odpowiada zapisom w dokumentacji odbiorowej.

4.6 Faktury zostały wystawione w okresie kwalifikowania.

4.7 Podatek VAT stanowi koszt przedsięwzięcia, co jest zgodne z opisami na fakturach.

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnosi uwag.

5. Kontrola prowadzenia archiwizacji dokumentacji przedsięwzięcia/projektu w aspektach zgodności z zapisami Umowy o dofinansowanie.

5.1 Stwierdzono, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji przedsięwzięcia zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie. Dokumenty dotyczące realizacji przedsięwzięcia

przechowywane są w opisanych rzeczowo segregatorach oraz teczkach w sposób zapewniający ich sprawną identyfikację. Potwierdzono, że zakres przechowywanej dokumentacji poddanej kontroli odpowiada wymogom umowy o dofinansowanie.

5.2 Beneficjent przechowuje dokumentację obejmującą realizację umowy o dofinansowanie w siedzibie Starostwa Powiatowego w Ząbkowicach Śląskich, ul. Sienkiewicza 11, w następujących pomieszczeniach:

- Część techniczna – Wydział Bezpieczeństwa, Zarządzania Kryzysowego i Zamówień Publicznych, pokój 307,
- Część merytoryczna – Wydział Środowiska i Rolnictwa, pokój 308,
- Część finansowa – Wydział Finansowy, pokój 301,

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnosi uwag.

6. Kontrola działań promocyjnych i informacyjnych przedsięwzięcia /projektu.

6.1. Stwierdzono zgodność prowadzonych przez Beneficjenta działań informacyjno-promocyjnych z wymogami Umowy o dofinansowanie i Instrukcją oznakowania przedsięwzięć dofinansowywanych ze środków NFOŚiGW.

6.2. Potwierdzono, że Beneficjent zamontował 7 tablic pamiątkowych,

Podsumowanie:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu kontroli nie wnosi uwag.

K. ZESTAWIENIE WYNIKÓW/RYZYK/ZAGROŻEŃ W REALIZACJI PROJEKTU/ PRZEDSIĘWZIĘCIA:

Kontrolujący nie stwierdził podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, uchybień oraz zagrożeń w realizacji projektu.

L. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ :

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji przedsięwzięcia dofinansowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr 19/2012/WN-01/OA-TR-KU/D w formie dotacji na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja obiektów Powiatu Ząbkowickiego w celu zmniejszenia zużycia energii”.

M. POUCZENIE :

1. *Kontrolujący informuje osobę upoważnioną do podpisania informacji pokontrolnej o następujących uprawnieniach. Osoba upoważniona do podpisania ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni¹ od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia wraz z niepodpisaną informacją pokontrolną w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu. W terminie 7 dni od ponownego otrzymania informacji pokontrolnej, po rozpatrzeniu przez jednostkę kontrolującą zgłoszonych zastrzeżeń, osoba upoważniona do złożenia podpisu na informacji pokontrolnej jest uprawniona do odmowy*

¹ W przypadku zastosowania ścieżki przyspieszonej 7 dni


jej podpisania. W przypadku odmowy osoba upoważniona do podpisania wysyła pisemne uzasadnienie wraz z niepodpisanym egzemplarzem informacji pokontrolnej.

2. Kontrolujący informuje kontrolowanego, że ewentualne zalecenia pokontrolne zostaną wydane w terminie 14 dni od daty otrzymania od jednostki kontrolowanej podpisanej informacji pokontrolnej lub odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano w dniu 25.10.2018.....Kontrolowanemu przy piśmie nr. N70516W-18-81236.....

Fakt kontroli odnotowano w książce kontroli Beneficjenta pod numerem 6 w 2018 r.

PODPISY

Kontrolujący	Kontrolowany
<p>MFOSIGW Departament Kontroli Przedsięwzięć Główny Specjalista</p> <p>.....Mariusz Zaga..... (data i czytelny podpis) <u>25.10.2018 r.</u></p>	<p style="text-align: center;">STAROSTA ŻĄBKOWICKI</p> <p style="text-align: center;"> Roman Fesler..... <u>07.11.2018</u> (data i czytelny podpis)</p>
<p>..... (data i czytelny podpis)</p>	