



## RAPORT

z przeprowadzonego audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości projektu pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013 Priorytet 6. „Środowisko Przyrodnicze”. Działanie 6.2 – „Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami”, Poddziałanie 6.2.1 – „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”.

Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26 sierpnia 2010 roku wraz z aneksami UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-01, UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-02, UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-03, UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-04, UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-05, UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-06, UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-07.

Autor opracowania:

**Biuro Konsultingowe - „Adviser” - Jan Łazor**

10-140 Olsztyn

ul. Żółta 10 A lok. 18

tel. 89 677 74 58

tel. kom. 607 214 144

e-mail: [adviser-olsztyn@wp.pl](mailto:adviser-olsztyn@wp.pl),

[sekretariat@adviser.olsztyn.pl](mailto:sekretariat@adviser.olsztyn.pl)

[www.adviser.olsztyn.pl](http://www.adviser.olsztyn.pl)



## Spis treści

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym projekcie .....                             | 3  |
| 2. Termin prowadzenia audytu .....                                                                  | 6  |
| 3. Okres objęty audytem .....                                                                       | 6  |
| 4. Cele oraz zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu przed zakończeniem trwałości projektu .....    | 6  |
| 5. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu .....                            | 9  |
| 6. Określenie wielkości próby dokumentów i sposób doboru próby do zadania audytowego .....          | 11 |
| 7. Ustalenie stanu faktycznego .....                                                                | 11 |
| 9. Opinia z przeprowadzonego audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości Projektu ..... | 26 |
| 10. Miejsce i data sporządzenia oraz podpisania raportu z audytu .....                              | 28 |

## Wykaz załączników

- Załącznik nr 1. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych”,
- Załącznik nr 2. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” – dokumentacja fotograficzna
- Załącznik nr 3. Wykaz dowodów księgowych poddanych badaniom audytowym – okres badany: od 01.10.2009 – 29.10.2012 r.



## **1. Podstawowe informacje o Beneficjencie i realizowanym projekcie**

### **INSTYTUCJA ZARZĄDZAJĄCA**

Zarząd Województwa Warmińsko – Mazurskiego z siedzibą w Olsztynie

ul. Emilii Plater 1

10-562 Olsztyn

REGON 510750309

NIP 739-296-55-51

### **INSTYTUCJA POSREDNICZĄCA**

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie

ul. Świętej Barbary 9

10-026 Olsztyn

REGON 280470792

NIP 7393784538

### **BENEFICJENT:**

Gmina Miasto Elk

ul. Piłsudskiego 4

19-300 Elk

REGON 000523287

NIP 8481825438

### **JEDNOSTKA REALIZUJĄCA**

Urząd Miasta Elku

ul. Piłsudskiego 4

19-300 Elk

NIP 8480007927

Zespół Szkół Samorządowych w Elku

ul. Suwalska 15

19-300 Elk

NIP 8481553112

### **AUDYTOWANY PROJEKT:**

Projekt pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” uzyskał dofinansowanie na podstawie umowy o dofinansowanie nr

UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26 sierpnia 2010 wraz z aneksami



UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 z dnia 20 czerwca 2011,  
UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-02 z dnia 31 sierpnia 2011,  
UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-03 z dnia 06 lutego 2012,  
UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-04 z dnia 18 czerwca 2012,  
UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 z dnia 24 października 2012,  
UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 z dnia 2 września 2013,  
UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-07 z dnia 12 listopada 2015.

Projekt dofinansowany z Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013 Priorytet 6. „Środowisko Przyrodnicze”. Działanie 6.2 – „Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami”, Poddziałanie 6.2.1 – „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”.

Wartość projektu, źródła finansowania oraz czas i miejsce realizacji projektu.

Całkowita wartość projektu: 1 512 931,24 zł

w tym całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych: 1 473 213,01 zł

Poziom dofinansowania z EFRR: 1 178 570,41 zł (80%)

Wkład własny: 294 642,60 zł (20%)

Wydatki niekwalifikowalne: 39 718,23 zł

Zgodnie z umową o dofinansowanie i jej aneksami okres realizacji Projektu ustalono na:

- 1) rozpoczęcie realizacji: 2009.10.01
- 2) rozpoczęcie rzeczowe realizacji: 2011.05.15
- 3) zakończenie rzeczowe realizacji: 2012.09.30
- 4) zakończenie finansowe realizacji: 2012.10.30
- 5) okres trwałości projektu: 2017.10.29

Projekt zrealizowano w województwie warmińsko- mazurskim w powiecie elckim.

**Cel zrealizowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego**

Celem ogólnym projektu jest ochrona powietrza przed zanieczyszczeniami poprzez instalację urządzeń wykorzystujących odnawialne źródła energii.

W ramach zrealizowanego projektu wybudowano instalację grzewczą przystosowaną do wykorzystania odnawialnych źródeł energii w budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku. Zainstalowano kotły BIO Matic wykorzystujące biopaliwo w postaci pelletu, zrębki drewna, wióry, trociny oraz inne rozdrobnione odpady biomasowe. W wyniku realizacji projektu zmniejszono emisję szkodliwych gazów i pyłów do atmosfery oraz ograniczono zapotrzebowanie na paliwa kopalne.

Cele szczegółowe projektu to:





- wzrost produkcji energii cieplnej ze źródeł odnawialnych – przez wzrost produkcji ciepłej z OZE w obiektach użyteczności publicznej Gminy Miasta Ełku poprzez zmianę systemu grzewczego Zespołu Szkół Samorządowych, na wykorzystujące odnawialne źródła energii,
- poszerzenie świadomości społeczeństwa na temat odnawialnych źródeł energii,
- ograniczenie emisji szkodliwych gazów i pyłów do atmosfery.

#### Zakres przedmiotowy realizowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego

Przedmiotem zrealizowanego projektu było zainstalowanie nowego źródła ciepła – kotłów na pellet poprzez przebudowę istniejących pomieszczeń kotłowni w celu dostosowania ich do wymagań związanych z zainstalowaniem nowego źródła ciepła, wymianę instalacji centralnego ogrzewania i instalacji ciepłej wody użytkowej oraz wykonanie instalacji mechanicznej nawiewowo-wywiewnej w pomieszczeniach sali gimnastycznej, szatni, łazienkach oraz zapleczu stołówki.

Zaplanowane we wniosku o dofinansowanie działania zostały zrealizowane i utrzymane w okresie trwałości projektu.

Cele projektu zostały osiągnięte i utrzymane w okresie trwałości poprzez wskaźniki produktu i rezultatu (szczegółowe informacje na str. 14 ).

Zaplanowana w dokumentacji projektowej projektu „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*” technologia wykonania poszczególnych elementów jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa, przede wszystkim z ustawą z dnia 7 lipca 1994 – Prawo budowlane. Zaplanowane rozwiązania są zgodne z ogólnie przyjętą praktyką w Polsce, nie są nowatorskie w skali kraju czy regionu.

Realizacja inwestycji przyczyniła się do ograniczenia powstawania zanieczyszczeń powietrza, emisji szkodliwych gazów i pyłów do atmosfery, a dodatkowo zwiększa lokalny bilans cieplny wykorzystania OZE. Zwiększa atrakcyjność przebywania/ zamieszkiwania w regionie warmińsko-mazurskim.

Powstałe elementy infrastruktury są zgodne z ogólnie przyjętą praktyką w Polsce i odpowiadają aktualnym normom. Przy projektowaniu uwzględniono aspekty środowiskowe i estetykę. Wykonanie inwestycji nastąpiło zgodnie z warunkami technicznymi, jakimi powinny dysponować elementy infrastruktury grzewczej.

W ramach zrealizowanego przedsięwzięcia „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*” wykonane zostały niezbędne dla osiągnięcia celu projektu prace modernizacyjne związane z przebudową pomieszczeń szkoły oraz instalacją kotłów wykorzystujących biopaliwo. Wytworzone w ramach projektu produkty, utrzymano w okresie trwałości (5 lat od daty rozliczenia projektu) korzystając z jego rezultatów na poziomie założonym w projekcie (patrz pkt 7 - Audyt w zakresie wskaźników realizacji projektu).



## **PODMIOT PRZEPROWADZAJĄCY AUDYT:**

Biuro Konsultingowe - „Adviser” - Jan Łazor

ul. Żółta 10 A lok. 18

10-140 Olsztyn

NIP 7392093683

REGON 519449008

## **PODSTAWA:**

Umowa z dnia 26 czerwca 2017 nr 43/SR/2017 na przeprowadzenie audytu zewnętrznego przed zakończeniem trwałości projektu pn. „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*”.

## **2. Termin prowadzenia audytu**

Zadanie audytowe przeprowadzono w dniach 01.08.2017-29.08.2017 w tym wizyta na miejscu 17.08.2017.

## **3. Okres objęty audytem**

Audyt obejmował okres od 01.10.2009 r. (data rozpoczęcia realizacji projektu) do 30.10.2012 r. (finansowe zakończenie projektu) oraz okres trwałości, kończący się 29.10.2017 r.

## **4. Cele oraz zakres podmiotowy i przedmiotowy audytu przed zakończeniem trwałości projektu.**

Głównym celem audytu zewnętrznego na koniec trwałości projektu jest uzyskanie dowodów, pozwalających ocenić w sposób jednoznaczny, czy realizacja projektu w okresie trwałości przebiega zgodnie z umową o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz przepisami prawa obowiązującego.

Zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu pn. „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*” oraz Wytocznymi Instytucji Zarządzającej RPO WiM na lata 2007-2013 Beneficjent, przed zakończeniem okresu trwałości projektu dla projektów, w których podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym zobowiązany jest do wykonania audytu zewnętrznego.

Założeniem funkcjonowania funduszy strukturalnych jest wydatkowanie ich w sposób zapewniający trwałe pozytywne zmiany w gospodarce. Zarówno NSRO, jak i inne dokumenty strategiczne stawiają akcent na trwałe efekty podejmowanych inicjatyw. Inwestycje w ramach programów operacyjnych powinny przyczyniać się do trwałego zrównoważonego rozwoju, wzrostu zatrudnienia oraz podniesienia konkurencyjności regionów. Co za tym idzie, na podmioty bezpośrednio zaangażowane we wdrażanie funduszy nałożonych jest szereg obowiązków, których spełnienie pozwoli na efektywniejszą realizację celów rozwojowych. Do takich obowiązków zaliczyć należy wymóg zachowania trwałości projektu.





Badanie trwałości dotyczy operacji obejmujących inwestycje w infrastrukturę lub inwestycje produkcyjne (inne rodzaje przedsięwzięć m.in. projekty współfinansujące instrumenty inżynierii finansowej, udział w targach zagranicznych lub misjach gospodarczych, szkolenia nawet jeżeli współfinansowane są przez FS lub EFRR nie są objęte zasadą trwałości).

Badanie trwałości projektu to ustalenie, czy projekt nie został poddany znaczącej modyfikacji, za którą uznaje się takie zmiany, które naruszałaby jego charakter, warunki realizacji, które mogą powodować uzyskanie nieuzasadnionych korzyści lub zmiany charakteru własności infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu.

## **ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY AUDYTU**

Beneficjenci, którzy zakończyli realizację projektu, w tym dokonali rozliczenia końcowego są zobligowani do corocznego sporządzania i składania do Instytucji Zarządzającej RPO WiM sprawozdania w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości oraz osiągnięcia i utrzymania celu projektu, utrzymania lokalizacji, kwalifikowalności VAT, generowania dochodu przez projekt oraz wykonania zaleceń pokontrolnych/rekomendacji audytowych dotyczących projektu zrealizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013 (RPO WiM).

Audyt zewnętrzny został przeprowadzony w siedzibie Urzędu Miasta Elku przy ulicy Piłsudskiego 4 w Elku oraz na miejscu realizacji, tj. w Zespole Szkół Samorządowych przy ulicy Suwalskiej 15 w Elku, gdzie ocenie poddano 100 % wytworzonej w ramach projektu infrastruktury.

### **W ramach przeprowadzonych czynności dokonano:**

#### **1. Oceny zgodności projektu w zakresie rzeczowo-finansowym:**

- a/ sprawdzono, czy cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie został zachowany,
- b/ sprawdzono, czy od zakończenia realizacji projektu zaszły zasadnicze modyfikacje (na podstawie art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r.),
- c/ sprawdzono, czy projekt poddawany był modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu (zmiana przeznaczenia wykorzystania zakupionych środków trwałych),
- d/ zbadano, czy projekt poddawany był modyfikacjom powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści przez biorcę pomocy,
- e/ sprawdzono, czy projekt poddawany był modyfikacjom wynikającym ze zmiany charakteru własności elementów infrastruktury (sprzedaż produktów projektu, tj. wybudowanych obiektów) lub zaprzestania prowadzenia działalności,
- f/ zweryfikowano, czy zmienił się status podatkowy Beneficjenta od czasu kontroli na zakończenie projektu,
- g/ sprawdzono, czy podatek VAT jest kwalifikowalny lub niekwalifikowalny,



- h/ zbadano, czy w przypadku kiedy VAT był kosztem kwalifikowalnym, Beneficjent wypełnił obowiązek corocznego składania oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT wraz z zaświadczeniem właściwego Urzędu Skarbowego o statusie podatnika VAT,
- i/ sprawdzono, czy Beneficjent sporządzał i składał do Instytucji Zarządzającej RPO WiM coroczne sprawozdania w zakresie wypełniania przez Beneficjenta obowiązku utrzymania trwałości projektu,
- j/ sprawdzono, czy sprawozdania składane były w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od otrzymania wezwania do złożenia sprawozdania,
- k/ sprawdzono, czy sprawozdania składane były na odpowiednich formularzach,
- l/ sprawdzono, czy podmiot zarządzający projektem jest tożsamy z podmiotem z umowy o dofinansowanie,
- m/ sprawdzono, czy projekt generuje przychód.

## **2. Oceny wskaźników produktu oraz rezultatu, zrealizowanego projektu:**

- a/ sprawdzono, czy osiągnięte na zakończenie realizacji projektu wskaźniki produktu zostały utrzymane,
- b/ zbadano, czy wskaźniki rezultatu planowane do osiągnięcia po zakończeniu realizacji projektu zostały osiągnięte i utrzymane.

## **3. Wizyta na miejscu realizacji projektu:**

- a/ Sprawdzono, czy zrealizowane przedsięwzięcie inwestycyjne nadal służy celom zapisanym we wniosku i umowie o dofinansowanie, czy stan ilościowy i jakościowy jest zgodny z protokołami odbioru robót/dostaw/usług,
- b/ potwierdzenie prawidłowości prowadzenia działań promocyjnych i informacyjnych.

## **4. Oceny zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji**

- a/ sprawdzenie, czy Beneficjent przestrzega zasad wynikających z umowy o dofinansowanie projektu w ramach archiwizacji dokumentacji projektowej,
- b/ sprawdzenie, gdzie jest przechowywana dokumentacja związana z realizowanym projektem,
- c/ sprawdzenie, jaki jest zakres przechowywanej dokumentacji,
- d/ sprawdzenie, czy dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

## **5. Oceny zgodności projektu z politykami wspólnotowymi w zakresie:**

- a/ polityki równości szans i niedyskryminacji,
- b/ polityki społeczeństwa informacyjnego (w tym rozwój nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych),
- c/ polityki ochrony środowiska (zgodność z prawem krajowym i wspólnotowym, poprawa jakości środowiska poprzez zmniejszenie emisji gazów, wpływ na obszary sieci Natura 2000).

## **6. Oceny w zakresie zasad informacji i promocji**

- a/ sprawdzenie, czy Beneficjent stosuje odpowiednie środki informowania i promocji projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie,
- b/ zbadanie, jakich form informacji i promocji użyto w okresie trwałości projektu,





- c/ jeśli Beneficjent posiada własną stronę internetową, czy informacje o projekcie zostały na niej zamieszczone.

## **5. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzania audytu**

### **ZASTOSOWANE CZYNNOŚCI I TECHNIKI AUDYTU**

- 1) Testy przeglądowe – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów poprzez użycie niżej wymienionych technik:
  - zapoznanie się z dokumentami służbowymi: zewnętrznymi /wewnętrznymi;
  - obserwację wykonywanych działań.
- 2) Testy zgodności – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik:
  - porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych, wymagających wyjaśnienia;
  - sprawdzenie rzetelności informacji oraz jej porównanie z ustalonymi przez audytorów kryteriami.
- 3) Wywiady z osobami zaangażowanymi w realizację projektu: uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników związanych z realizacją projektu tj. uzyskanie informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w audytowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.

Podczas audytu informacji i wyjaśnień udzielali:

- p. Renata Samelko – Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Elku,
- p. Anna Wielgat – pomoc administracyjna Wydziału Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Elku,
- p. Sebastian Szabroński – Specjalista ds. zamówień publicznych Biura Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Elku
- p. Dorota Karpińska – Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych w Elku,
- p. Jagoda Tafelska – Główna Księgowa Zespołu Szkół Samorządowych,
- p. Andrzej Kozłowski – obsługa pionu technicznego w Zespole Szkół Samorządowych.

- 4) Wizja lokalna: uzyskanie potwierdzenia, że zakupiona/wytworzona w ramach projektu infrastruktura została na trwale zainstalowana w projekt oraz umiejscowiona/ wykorzystywana w miejscu określonym we wniosku/umowie o dofinansowanie.

Oględziny – procedura przeprowadzania zadania audytowego, polegająca na obserwacji i udokumentowaniu stanu faktycznego składników majątkowych lub przebiegu określonej czynności.

Audyt przeprowadzono stosownie do postanowień:

1. Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego



- oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 ( Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, str. 25 z późn. zm.)
2. Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006, str. 1 z późn. zm.)
  3. Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.)
  4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
  2. Ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (tj. Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)
  3. Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
  4. Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
  5. Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód.
  6. Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie procesu kontroli w ramach obowiązków Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym.
  7. „Zagadnienia zachowania trwałości projektu współfinansowanego z funduszy europejskich” – podręcznik opracowany przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego w marcu 2012 r.
  8. Umowy o dofinansowanie Projektu pn. *„Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” z dnia 26 sierpnia 2010 r.* wraz z późniejszymi zmianami w ramach Priorytet 6. „Środowisko Przyrodnicze”. Działanie 6.2 – „Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami”, Poddziałanie 6.2.1 – „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”, RPO WiM 2007-2013, umowa o dofinansowanie nr. UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26 sierpnia 2010 r.
  9. Wytycznych dla Beneficjentów dotyczących standardów audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2010 r.





## 6. Określenie wielkości próby dokumentów i sposób doboru próby do zadania audytowego

Oceny trwałości projektu dokonano na podstawie dokumentów zgromadzonych i udostępnionych w siedzibie Urzędu Miasta Elk (jednostka wykonawcza) przy ulicy Piłsudskiego 4 w Elku, dotyczących audytowanego przedsięwzięcia. Ocenie poddano 50% dowodów potwierdzających wykonanie wydatków kwalifikowanych w okresie od 01.10.2009-28.08.2012 oraz 100% dowodów potwierdzających wykonanie wydatków kwalifikowalnych w okresie 29.08.2012-29.10.2012 r.

Weryfikacji poddano 100% wytworzonej infrastruktury.

## 7. Ustalenie stanu faktycznego

### ➤ Audyt zgodności Projektu w zakresie rzeczowo - finansowym

W ocenie audytorów cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie został osiągnięty i zachowany w okresie trwałości projektu. Zainstalowano nowe źródło ciepła – kotły na pellet, przebudowano istniejące pomieszczenia kotłowni i składu opału w celu dostosowania ich do wymagań związanych z zainstalowaniem nowego źródła ciepła. Wymieniono instalację centralnego ogrzewania i instalację ciepłej wody użytkowej, wykonano instalację mechaniczną nawiewowo-wywiewną w pomieszczeniach sali gimnastycznej, szatni i łazienkach.

W trakcie przeprowadzonego audytu zbadano wydatki kwalifikowalne związane z realizacją Projektu poniesione przez Realizującego Projekt – 50% wydatków kwalifikowalnych poniesionych w okresie 01.10.2009-28.08.2012 oraz 100% wydatków kwalifikowalnych poniesionych w okresie 29.08.2012-29.10.2012. Suma wydatków kwalifikowalnych przedstawionych do rozliczenia we wnioskach o płatność 1-6 wynosi 1 482 620,74 zł i jest wyższa od kwoty wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w Aneksie 7 z dnia 12 listopada 2015 o 9 407,73 zł (1 473 213,01 zł). Beneficjent wniósł wyjaśnienie.

*„Pod koniec projektu odbyła się kontrola i nałożono korektę finansową 10% (3 010,47 zł) względem dokumentacji technicznej. Płatność końcową pomniejszono o korektę i odsetki natomiast wartość kosztów kwalifikowalnych nie została zmieniona aneksem. Następnie, pismem z dnia 29.10.2013 r., poinformowano, iż w związku z audytem nałożono jeszcze dodatkowo 15 % korekty finansowej dotyczącej dokumentacji technicznej i wezwano do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości 4 515,71 zł. W związku z tym już po zakończeniu projektu i jego rozliczeniu przysłano informację, że należy skorygować dane we wniosku o dofinansowanie, gdzie koszty kwalifikowalne zostały zmniejszone przez korektę finansową o 9 407,73 zł, natomiast dofinansowanie o kwotę 7 526,18 zł. Działo się to już po zakończeniu projektu, więc koszty kwalifikowalne wg wniosków o płatność są większe o 9 407,73 zł, niż w ostatnim aneksie który został podpisany 12 listopada 2015 r. a projekt zakończono w 2012 r.”*





Całkowita wartość projektu na zakończenie jego realizacji wynosiła 1 512 931,24 zł w tym

- wydatki kwalifikowane: 1 473 213,01 zł
- wydatki niekwalifikowane: 39 718,23 zł

Ostateczne dofinansowanie projektu (80 %) wynosi: 1 178 570,41 zł. Wkład własny (20 %) wynosi 294 642,60 zł.

Projekt w okresie trwałości nie był poddawany zasadniczym modyfikacjom określonym w art. 57 Rozporządzenia rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r., jak również modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji oraz modyfikacjom powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści. W okresie trwałości projektu nie nastąpiła sprzedaż infrastruktury oraz zmiana jego przeznaczenia. Wytworzona infrastruktura służy realizacji celów założonych we wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent nie zmienił swojego charakteru statutowego i prowadzi działalność w niezmiennym zakresie.

Beneficjent – Gmina Miasto Ełk jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług od 01.01.2012.

W wydanej dnia 23.03.2011 r. interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego (ITPP2/443-170/11/KT) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy potwierdza, że Beneficjent nie miał prawa odliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*”. Podatek VAT poprawnie uznano więc za koszt kwalifikowany.

Beneficjent – Gmina Miasto Ełk wystąpił w dniu 26 maja 2017 z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

W wydanej dnia 7 lipca 2017 r. interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy potwierdza, że Beneficjent nie miał prawa odliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją projektu „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*”. Na podstawie przedmiotowej decyzji można stwierdzić, że podatek VAT poniesiony w okresie realizacji projektu, nie zmienił swojej kwalifikacji w okresie trwałości projektu i nadal pozostaje wydatkiem kwalifikowalnym.

Zgodnie z Wytocznymi Instytucji Zarządzającej Beneficjent w okresie trwałości miał obowiązek składania do 28 lutego każdego roku oświadczeń w zakresie wypełniania obowiązku utrzymania trwałości projektu oraz oświadczeń dotyczących kwalifikowalności podatku VAT.

Audytorzy odnotowali oświadczenia z następującymi datami: 14.02.2017, 22.02.2016, 17.02.2015, 19.02.2014, 12.03.2013. Beneficjent oświadcza w nich, że nie ma prawa odzyskania podatku VAT – w wysokości określonej w punkcie D4 Wniosku o dofinansowanie.

Odnutowano oświadczenia złożone dnia 14.02.2017, 22.02.2016, 17.02.2015, 19.02.2014, 12.03.2013 - o zachowaniu trwałości projektu, o zachowaniu wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości projektu. Beneficjent oświadcza, iż nie poddawał projektu zasadniczym modyfikacjom mającym



wpływ na charakter projektu lub warunki jego realizacji lub powodującym nieuzasadnione korzyści oraz modyfikacjom wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury. Oświadczenia składane były na formularzach według wzoru określonego przez IZ.

Podmiotem zarządzającym projektem w trakcie oraz na etapie trwałości projektu jest Urząd Miasta Elku przy ulicy Piłsudskiego 4 w Elku oraz Zespół Szkół Samorządowych przy ulicy Suwalskiej 15 w Elku. Podmioty te są tożsame z zapisem we wniosku o dofinansowanie oraz umowie grantowej nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26 sierpnia 2010 r. Stosownie do zapisów we wniosku o dofinansowanie projekt jest typem projektu nie generującym dochodu.

Zgodnie z §3 pkt. 3 umowy o dofinansowanie nr nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26 sierpnia 2010 r. projekt został zrealizowany przez Urząd Miasta Elku przy ulicy Piłsudskiego 4 w Elku oraz Zespół Szkół Samorządowych przy ulicy Suwalskiej 15 w Elku. Podmioty realizujące projekt prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową dla transakcji związanych z projektem. Zarządzeniem nr 167/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości i promocji w Gminie Mieście Elku.

Na potrzeby projektu, zgodnie z umową został wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta nr 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254, na który wpływały refundowane środki z Instytucji Pośredniczącej. Zrealizowane wydatki pokrywane były z rachunku Urzędu Miasta nr 91 1020 4727 000 3902 0039 2985. Z rachunku tego pokrywane były całkowite koszty realizacji projektu w części finansowanej ze środków unijnych oraz budżetu beneficjenta (wkład własny). Wydatki poniesione przed podpisaniem umowy o dofinansowanie – „Dokumentacja Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych”, numer dokumentu 70/2009 z dnia 22.12.2009 na kwotę 61 000,00 zł opłacono z rachunku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku nr 55 1020 4724 0000 3502 0038 9270. zł

W okresie realizacji projektu Beneficjent złożył 6 wniosków o płatność, w tym jeden wniosek sprawozdawczy tj :

WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 za okres: 01.10.2009-14.09.2010

WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-02 za okres: 15.09.2010-06.07.2011

WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-03 za okres: 07.07.2011-23.10.2011

WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04 za okres: 24.10.2011-19.01.2012

WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 za okres: 20.01.2012-28.08.2012

WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 za okres: 29.08.2012-29.10.2012

Stwierdzono, że badane dokumenty są wystawione i opłacone w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie tj. od 01.10.2009 r do 30.09.2011 r.

Data rzeczowego rozpoczęcia projektu określona we wniosku o dofinansowanie ID 29355 zapisana jako 30 czerwca 2012 jest niezgodna z datą zapisaną w umowie o dofinansowanie: Aneks nr UDA-





RPWM.06.02.01-28-007/10-01 z dnia 20 czerwca 2011 r – rzeczowe rozpoczęcie realizacji projektu :15.05.2011.

Ostatni wydatek faktura F/077/10/12 (Ulotki 1000 szt.) wystawiona dnia 19.10.2012 i opłacona 29.10.2012 nie wykracza poza termin finansowego zakończenia projektu (30.10.2012 r.).

Wszystkie faktury dokumentujące poniesione wydatki kwalifikowalne poddane analizie (50% dokumentów z okresu 01.10.2009-28.08.2012 oraz 100% z okresu 29.08.2012-29.10.2012) pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym zawierają wszystkie obligatoryjne oznaczenia – zawierają numer ewidencyjny lub księgowy, opatrzone są tytułem projektu oraz informacją o dofinansowaniu ze środków EFRR w ramach RPO WiM 2007-2013, mają powiązanie z zawartymi umowami i zostały opłacone.

Zadanie inwestycyjne zostało wykonane i przyjęte przez Beneficjenta w dniu 24.09.2012 r. protokołem odbioru końcowego modernizacji systemu energetycznego w ramach zadania „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii dla ogrzewania budynku ZSZS w Elku”. Komisja, po dokonaniu oględzin, stwierdziła zgodność wykonanych robót z umową z Wykonawcą nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011 r. Wartość robót będących przedmiotem odbioru wynosiła 1 390 000 zł.

Roboty obejmowały:

- Wykonanie kotłów c.o. na biomasę (2 szt. o mocy 2x250kW wraz z osprzętem),
- Przebudowa instalacji c.o., zimnej i ciepłej wody,
- Wykonanie wentylacji mechanicznej hali sportowej z zapleczem sanitarnym, pomieszczenia fitness, kuchni i stołówki,
- Roboty elektryczne,
- Roboty budowlane: adaptacją pomieszczenia kotłowni, adaptacją pomieszczenia magazynowania paliwa, adaptacją pomieszczenia na zbiorniki i rozdzielacze,
- Wykonanie drzwi wejściowych i schodów do kotłowni, przebudowa komina, wykonanie sanitariatu dla palaczy.

Roboty wykonano w okresie od 12.07.2011 do 14.09.2012 zgodnie z umową nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 167/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” wydatki związane z realizowanym projektem ewidencjonowane były na koncie:

- 080-043 Inwestycje: Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w budynku ZSZS w Elku Obroty Wn/Ma 1 512 931,24 zł , Saldo 0,00 zł
- 011 Środki trwałe: Odnawialne źródła energii ZSZS w Elku Wn/Ma – 1 512 931,24 zł.

Wytworzone w ramach projektu środki trwałe przyjęto do użytkowania (UM Elk – Wydział Mienia Komunalnego) odpowiednio:



1) Kocioł CO na biomase - Zespół Szkół Samorządowych – Odnawialne źródła energii o wartości 577 933,02 zł na podstawie dokumentu OT 36/61 z dnia 2012-11-30 przypisując nr inwentarzowy: 310/2012/WE/4. Dokument przekazania środka trwałego – Dokument PR /314 z 2012-11-30. Protokół odbioru: z dnia 24.09.2012

2) Instalacja CO- Zespół Szkół Samorządowych – Odnawialne źródła energii o wartości 934 998,22. na podstawie dokumentu OT 36/60 z dnia 2012-11-30 przypisując nr inwentarzowy 211.2012/WE/3  
Dokument przyjęcia środka trwałego: Dokument PR /313 z 2012-11-30. Protokół odbioru: z dnia 24.09.2012

Wytworzona w ramach projektu infrastruktura przekazano Zespołowi Szkół Samorządowych w Ełku przy ul. Suwalskiej 15, odpowiednio:

1) Kocioł CO na biomase - Protokół zdawczo odbiorczy (PT) Nr WR4/2012 z dnia 2012-11-30 o wartości ewidencyjnej: 577 933,02 zł

2) ) Instalacja CO- Zespół Szkół Samorządowych- Protokół zdawczo odbiorczy ( PT ) Nr WR3/2012 z dnia 2012-11-30 o wartości ewidencyjnej : zł 934 998,22.

Przekazana Zespołowi Szkół Samorządowych infrastruktura pozostaje w ewidencji środków trwałych szkoły (księga środków trwałych B10 nr 212) odpowiednio:

1) Kocioł CO na biomase: Grupa III str. 29 pod poz. nr 2 . Wartość początkowa - 577 933,02 zł

2 ) Instalacja CO: Grupa I str. 1 pod poz. nr 1, zwiększenie wartości budynku szkolnego. Zwiększenie wartości o 934 998,22 zł.

Wydatki kwalifikowalne były ponoszone jedynie na cele i zadania związane z projektem oraz objęte wnioskiem o dofinansowanie. Za wydatek kwalifikowany uznano również podatek VAT wykazany w fakturach za zakupione towary i usługi niezbędne do realizacji Projektu – Beneficjent uznał, że nie przysługuje mu prawo do jego odliczenia lub zwrotu – nabyte towary i usługi nie będą służyć czynnościom opodatkowanym, wykonywanych przez Gminę Miasto Ełk.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych w badanym okresie stwierdzono, iż dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych opatrzone adnotacjami wynikającymi z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych.

Wydatki przedstawione do rozliczenia zostały poniesione po przeprowadzonych postępowaniach publicznych.

Wydatek uwidoczniiony na dokumencie 70/2009 z dnia 22.12.2009 w kwocie 61 000,00 zł (poniesiona przed podpisaniem umowy o dofinansowanie) został opłacony z rachunku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku nr 55 1020 4724 0000 3502 0038 9270.

Kwoty poniesione po podpisaniu umowy o dofinansowanie (WoP 3-6) opłacane były z rachunku bankowego Urzędu Gminy nr 91 1020 4727 000 3902 0039 2985 , na rachunki wskazane w fakturach VAT.





Na podstawie badanych dokumentów stwierdzono, że wydatki w ramach Projektu są prawidłowe i wiarygodne (faktycznie poniesione, zasadne, celowe, oszczędne), są zgodne z zapisami w dokumentacji projektowej.

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych (oryginały dokumentów księgowych) audytorzy stwierdzają, że są one sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i zgodne z zawartymi z kontrahentami. Beneficjent zapewnił wkład własny w wysokości 20% wartości kosztów kwalifikowalnych projektu oraz koszty niekwalifikowane poprzez wpisanie do budżetu Gminy Miasta Elk stosownych kwot na lata realizacji projektu oraz opłacenie dokumentów w wysokości 100% wartości brutto uwidocznionej na fakturach/ rachunkach.

Audytorzy podczas badania dowodów księgowych nie stwierdzają:

- podwójnego finansowania wynikającego ze zrefundowania lub rozliczenia kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- zakupienia środka trwałego z udziałem środków unijnych lub dotacji z krajowych środków publicznych, a następnie rozliczenie kosztów amortyzacji tego środka trwałego w ramach tego samego projektu lub innych współfinansowanych ze środków publicznych,
- całkowitego lub częściowego, więcej niż jednokrotnego poświadczenia, zrefundowania lub rozliczenia tego samego wydatku w ramach dofinansowania lub wkładu własnego tego samego lub różnych projektów,
- otrzymania na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu bezzwrotnej pomocy finansowej z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu.

#### ➤ **Audyt w zakresie realizacji i utrzymania wskaźników projektu**

Beneficjent w okresie realizacji projektu zobowiązany był do przekazywania informacji o jego przebiegu w ramach przedkładanych wniosków o płatność oraz systematycznego monitorowania wskaźników produktu i rezultatu w okresie trwałości projektu.

Wskaźnikami potwierdzającymi realizację celów realizowanego projektu są :

##### 1) Wskaźniki produktu

- Łączna liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z biomasy – 2,00 szt.,
- Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z biomasy – 2 szt.

##### 2) Wskaźniki rezultatu:

- Ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektu – 466,00 MWh/rok,
- Łączna dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii – 0,5 MW/rok,



- Dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych i odnawialne źródła energii – biomasa – 0,5 MW/rok.

Beneficjent (jednostka realizująca projekt – Zespół Szkół Samorządowych) prowadzi bieżącą ewidencję wytworzonej energii cieplnej, ewidencjonując odczyty w Rejestrze odczytów licznika ciepłego. Rejestry prowadzone są w układzie rocznym - sezon grzewczy na początku (miesiące styczeń-kwiecień) i na końcu roku (październik-grudzień) z wpisywaniem codziennych danych co 4 godziny.

Zainstalowano i utrzymano w okresie trwałości projektu dwa kotły o nominalnej mocy cieplnej 250 kW każdy.

Ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów, zgodnie z założeniami studium wykonalności, powinna wynosić 466,00 MWh/rok.

Wartości wskaźnika określone w poszczególnych latach:

2013 – 472,44 MWh/rok

2014 – 408,94 MWh/rok

2015 – 399,94 MWh/rok

2016 – 440,75 MWh/rok

Audytorem okazano pismo SR.042.2.2015 z dnia 22.02.2016 kierowane do Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego, w którym Gmina Miasto Elk informuje o niższej wartości wskaźnika wytworzonej ilości elektrycznej niż pierwotnie zakładany. W 2015 roku został osiągnięty na poziomie 85,82%. Wartość uzyskana w 2015 roku wynosi 399,94 MWh/rok. W wyjaśnieniu jako przyczynę podano wyższą temperaturę otoczenia w okresach styczeń-kwiecień i październik-grudzień 2015, a tym samym mniejsze zapotrzebowanie na energię (zmniejszenie zużycia opału).

Urząd Miasta w Elku był informowany o osiągnięciu niższych niż zakładano wartościach wskaźników ilości wytworzonej energii - pisma (znak sprawy: Z.Sz.S.222.02.2016) z dnia 23.01.2015, 04.01.2016 oraz 03.01.2017 r. W budynku szkoły była utrzymana odpowiednia temperatura, zapewniająca uczniom i pracownikom przyjazne warunki nauki i pracy. Względy ekonomiczne i racjonalna gospodarka wskazywały, iż nie ma potrzeby podwyższania temperatury w szkole, jedynie w celu osiągnięcia założonej wartości wskaźnika.

W ramach projektu przebudowano kotłownię oraz skład opału – wybudowano więc dwie jednostki wytwarzania energii cieplnej z biomasy. Zainstalowano dwa kotły BioMatic 250 firmy HERZ o mocy 250 kW każdy, z mocą regulowaną płynnie w zakresie 30-100% mocy znamionowej kotła. Do kotłowni zautomatyzowanej dopuszczane jest paliwo w formie pelletu.

Wszystkie działania zaplanowane do zrealizowania we wniosku o dofinansowanie zostały wykonane w założonym terminie. Beneficjent nie miał problemów z uzyskaniem wskaźników rezultatu na założonym poziomie, zarówno na zakończenie realizacji jak też w okresie trwałości projektu.





Wytworzona w ramach projektu infrastruktura pozostaje w ewidencji środków trwałych Zespołu Szkół Samorządowych (obecnie Sportowych) w Elku jako kocioł CO na biomasę KKF Faleńczyk szt. 2 oraz Instalacja CO.

Audytorom okazano protokół odbioru zadania inwestycyjnego z dnia 24.09.2012 r. dotyczącego modernizacji systemu energetycznego w ramach zadania „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii dla ogrzewania budynku ZSZS w Elku”.

Wytworzona w wyniku realizacji projektu infrastruktura została na trwałe zainstalowana w projekt i służy celom zapisanym w projekcie. Wizja lokalna potwierdza stan ilościowy wybudowanych jednostek cieplnych – 2 szt. oraz zmodernizowanej instalacji wentylacyjno grzewczej.

W ocenie audytujących projekt osiągnął zamierzone cele. Osiągnięte na zakończenie realizacji projektu i utrzymane w okresie trwałości wskaźniki produktu i rezultatu, będą pozytywnie oddziaływały na wszystkich korzystających z infrastruktury w okresie wykraczającym poza okres trwałości projektu.

#### ➤ **Audyt zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji**

Beneficjent przestrzega zasad wynikających z umowy o dofinansowanie projektu. Zgodnie z jej zapisami (§ 16 art.1) zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w Urzędzie Miasta Elku (jednostka wykonawcza) oraz w Zespole Szkół Sportowych w Elku odpowiednio w:

- Wydziale Strategii i Rozwoju – dokumentacja konkursowa,
- Zespole Inwestycji Sp. z o.o. w Elku – oryginały dokumentacji aplikacyjnej, wnioski o dofinansowanie, oryginały umowy o dofinansowanie wraz z aneksami i wnioskami o dofinansowanie, oryginały wniosków o płatność, oryginał dokumentacji technicznej wraz z pozwoleniami,
- Wydziale Finansowym – dokumenty finansowe związane z realizacją projektu,
- Biurze Zamówień Publicznych – oryginały dokumentacji przetargowej,
- Zespole Szkół Samorządowych – dokumentacja związana z wyłonieniem wykonawcy na opracowanie dokumentacji technicznej, oryginały dokumentów potwierdzające osiągnięcie wskaźników założonych w projekcie, księga środków trwałych.

Dokumentacja przechowywana jest w zamykanych szafach w odpowiednio oznakowanych segregatorach. Po zakończeniu trwałości projektu zostanie przekazana do archiwum Urzędu Miasta w Elku przy ul. Piłsudskiego 4 i będzie przechowywana zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Zasady archiwizacji dokumentacji projektowej określone zostały w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Elku Nr 167/2011 z dnia 10 maja 2011.



➤ **Audyt zgodności projektu z politykami wspólnotowymi**

Projekt wykazuje pozytywny wpływ na środowisko. Na terenie realizacji projektu oraz w jego bezpośrednim sąsiedztwie nie ma stwierdzonych form ochrony przyrody. Inwestycja nie ma ujemnego wpływu na środowisko naturalne, nie stanowi zagrożenia dla stref ochronnych w rozumieniu przepisów wynikających z Dyrektywy Rady 92/43/EWG w sprawie siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory oraz Dyrektywy Rady z dnia 02.04.1979 r., w sprawie ochrony dzikiego ptactwa. Inwestycja ma pozytywny wpływ na ochronę środowiska ze względu na to, że przyczyni się do wykorzystania OZE, co w efekcie zmniejszy emisję zanieczyszczeń pyłowych i gazowych do atmosfery.

Negatywne oddziaływanie na otoczenie miało charakter tymczasowy i ograniczony wyłącznie do czasu realizacji zamierzenia inwestycyjnego. Znaczna odległość od granicy obszarów Natura 2000 oraz charakter sposobu zagospodarowania przestrzeni, wyklucza możliwość zajścia negatywnego oddziaływania na te obszary. Audytorom okazano zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 08 marca 2010 o nie wywieraniu istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

Projekt wykazuje neutralny wpływ na politykę równości szans i niedyskryminacji. Wszystkie działania w ramach projektu odbywały się przy założeniu przestrzegania zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11.07.2006 w zakresie eliminowania nierówności i promowania równości pomiędzy mężczyznami i kobietami.

Projekt ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa obywatelskiego, bez oddziaływania na rozwój nowoczesnych technologii informacyjnych i komunikacyjnych.

Zrealizowane przedsięwzięcie w okresie trwałości nie wykazuje negatywnego wpływu na środowisko.

Nie stwierdzono uchybień w danym zakresie.

➤ **Audyt w zakresie zasad informacji i promocji**

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, Beneficjent informuje społeczeństwo o dofinansowaniu realizowanego projektu ze środków Unii Europejskiej, stosuje środki informacji i promocji wymienione we wniosku o dofinansowanie.

Informacja o dofinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach RPO WiM oraz wymagane logotypy zamieszczane były na wszystkich dokumentach związanych z projektem, jak również na tablicach informacyjnych. Dokumenty finansowe podlegające kontroli również posiadają informację o dofinansowaniu projektu z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WiM na lata 2007-2013. Informacje o projekcie w trakcie jego realizacji zamieszczane były w gazecie Rozmaitości ełckie, na stronie internetowej Gminy Miejskiej Ełk, w telewizji kablowej (opublikowano dwie plansze informacyjne dotyczące rozpoczęcia realizacji projektu) oraz w radiu, na czas robót umieszczono również tablicę informacyjną, która po zakończeniu realizacji projektu zastąpiona została tablicą pamiątkową, z informacją





o udziale Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego we współfinansowaniu projektu, przygotowano również broszury informacyjne w ilości 1000 szt. Podczas wizji lokalnej na miejscu realizacji projektu audytorzy potwierdzają posadowienie jednej tablicy pamiątkowej.

Nie stwierdzono uchybień w danym zakresie.

➤ **Audyt zgodności projektu z ustawą Pzp oraz zasadami konkurencyjności wynikających z Zaleceń IZ**

W okresie realizacji projektu nr WND-RPWM.06.02.01-28-007/10 pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” Gmina Miasto Ełk z siedzibą w Ełku przeprowadziła 9 postępowań publicznych na wybór wykonawców usług, dostaw oraz robót budowlanych w tym 1 postępowanie w oparciu o postanowienia PZP oraz 8 postępowań na zasadach konkurencyjności określonych w uregulowaniach wewnętrznych.

Na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Ełku stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 9 lutego 2012 r.

Regulamin określa zasady i tryb udzielania zamówień nieprzekraczających wartością wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Określa również procedury wyboru wykonawcy, polegające na rozeznaniu rynku dotyczącym przeglądu cen, uzyskaniu informacji o ofertowych warunkach zakupu od co najmniej dwóch wykonawców oraz potwierdzenie uzyskania informacji przez przygotowanie odpowiedniego pisma. Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu dokonuje wyboru najkorzystniejszej oferty w zależności od kryteriów oceny przedmiotu zamówienia. Określono również wyjątkowe sytuacje, w których dopuszczalne jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy.

Zamówienie udzielał pisemnie Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Kopie umów i zleceń dostarczane były do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Ełku Inspektorowi ds. organizacyjnych, celem wpisania ich do rejestru.

Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Ełku przeprowadzało analizę zawartych umów i zleceń celem monitorowania bieżącego wykonania planu zamówień publicznych na dany rok.

Na potrzeby realizowanych zamówień Zarządzeniem nr 677/04 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 3 grudnia 2004 w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji, powołano sześciuosobową komisję przetargową o charakterze stałym, której zadaniem było przeprowadzenie wszystkich postępowań o zamówienia na roboty, usługi i dostawy realizowane przez Gminę Miasto Ełk. Odnotowano również zarządzenia zmieniające zarządzenie 677/04:

- Zarządzenie 1213/06 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 30 czerwca 2006,
- Zarządzenie 60/07 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 06 lutego 2007,



- Zarządzenie 36/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 21 stycznia 2011,
- Zarządzenie 236/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 13 lipca 2011,
- Zarządzenie 526/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 07 lutego 2012.

**A) W oparciu o postanowienia ustawy „Prawo zamówień publicznych,, dokonano wyboru wykonawcy na:**

1. „Roboty budowlane, sanitarne, elektryczne” – umowa nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011 na kwotę 1 390 000,00 zł,

*Ad 1.* Zamówienie zostało zakwalifikowane jako roboty budowlane o nazwie „Roboty budowlane, sanitarne, elektryczne” i zrealizowano w ramach przetargu nieograniczonego o wartości poniżej kwot określonych w art. 11 ust 8 (procedura krajowa) ustawy z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych.

Wartość kosztorysowa zadania została określona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 24.05.2004 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego. 29 marca 2011 oszacowano wartość zamówienia na kwotę 1 757 590,79 zł netto (457 825,16 euro – kurs wymiany 3,839). Zgodnie z art. 32 ustawy Pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością.

Postępowanie zostało oznaczone numerem BZP.271.23.2011r. i wszczęte w dniu 21.04.2011 przez zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 21.04.2011 r., nr ogłoszenia 120881-2011 oraz na stronie internetowej Beneficjenta. Wywieszono także informację na tablicy umieszczonej w siedzibie Beneficjenta.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie wymagane przepisami Pzp zapisy.

Beneficjent otrzymał cztery zapytania, na które w dniach 28.04.2011 i 04.05.2011 udzielił odpowiedzi na stronie internetowej. Dokonano zmiany terminu składania i otwarcia oferta (ogłoszenie 129947-2011 z dnia 05.05.2011). Dokonano kolejnej zmiany terminu po wpłynięciu następnego zapytania i udzieleniu na nie odpowiedzi dnia 10.05.2011 r. (ogłoszenie 134175-2011 z dnia 11.05.2011).

Wpłynęło 5 ofert:

- Oferta nr 1 – PGB POLTERM Stawiguda ,
- Oferta nr 2 – Konsorcjum: EKO ENERGA Białystok i SANMET Łomża,
- Oferta nr 3 – Zakład Instalacyjny WOD-KAN i CO. Z. Szyłak Elk,
- Oferta nr 4 – INTREX Zakład Instalacyjno-Remontowo-Budowlany Wieliczki,
- Oferta nr 5 – PUH M. Kasperkiewicz Brodnica.





Wezwano wykonawców do uzupełnienia ofert w trybie art. 26 ust. 3 Pzp. We wszystkich przypadkach zachodziły przesłanki. Wykonawcy uzupełnili brakujące dokumenty. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.

W wyniku prowadzonego postępowania wykluczono 1 wykonawcę. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez PUH M. Kasperkiewicz Brodnica z kwotą 1 390 000,00 zł brutto. Umowę 26/ZI/2011 podpisano 30.06.2011 na kwotę 1 390 000,00. Zamawiający dokonał zwrotu wadium.

Procedury prowadzone były przez Zespół Inwestycji i Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Elku.

**B) W oparciu o uregulowanie wewnętrzne Beneficjenta / Jednostki Realizującej Projekt dotyczące zasad zachowania zasad konkurencyjności.**

Na podstawie postanowień Zarządzenia Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 9 lutego 2012 r., w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta w Elku, przeprowadzono postępowanie na wybór wykonawcy postępowań.

- 1) Wykonanie dokumentacji technicznej, umowa 1/P/2009 z dnia 01.10.2009 na kwotę 61 000,00 zł
- 2) Zapytanie ofertowe na „Opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej”, umowa nr 32/SR/2011 zawarta dnia 22 lipca 2011 na kwotę 1 049,00 zł
- 3) Zapytanie ofertowe na „Opracowanie oraz opublikowanie artykułu prasowego” Umowa 35/SR/2011 zawarta 01.08.2011 z firmą EDYTOR Spółka z o.o. Olsztyn na kwotę 1 294,39 zł,
- 4) Zapytanie ofertowe na „Opracowanie oraz opublikowanie w telewizji kablowej informacji dotyczącej rozpoczęcia realizacji projektu Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” Umowa nr 351SR/2011 zawarta dnia 21.07.2011 z firmą ACARD Elk na kwotę 3 024,57 zł.
- 5) Wykonanie obsługi inwestorskiej, na podstawie umowy w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasta Elk z dnia 02.11.2011, na podstawie uchwały Nr LXI/549/10 Rady Miasta Elku z dnia 26 października 2010 w sprawie utworzenia „Zespołu Inwestycji” Sp. z o.o. w Elku.
- 6) Zapytanie ofertowe na audyt zewnętrzny, umowa o dzieło 6/ZI/2012 z dnia. 13.02.2012 na kwotę 2 250,00 zł brutto,
- 7) Zapytanie ofertowe na „Opracowanie i druk broszur informacyjnych”, umowa z dnia 05.09.2012 r. na kwotę 745,38 zł brutto.
- 8) Zapytanie ofertowe na wykonanie tablicy pamiątkowej, umowa z dnia 17.09.2012 na kwotę 870,00 zł brutto.



**Ad 1.** Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Wykonanie dokumentacji technicznej”. Postępowanie prowadzone było przez Zespół Szkół Samorządowych. Wyboru oferty dokonała 3-osobowa komisja. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 50 000,00 zł.

Wpłynęły trzy oferty:

Oferta nr 1 – KSP K. Szepielow Białystok,

Oferta nr 2 – PHU ADDUR Eksport-Import A. Duraj Olsztyn,

Oferta nr 3 – PpiOI Probud Spółka z o.o. Ełk.

W protokole z dnia 30.09.2009 r. jako najkorzystniejszą i spełniającą stawiane wymagania wybrano ofertę firmy PHU ADDUR Eksport-Import A. Duraj Olsztyn z kwotą 61 539,24 zł. Po wybraniu oferenta w rozmowie telefonicznej zaproponowano niższą cenę za wykonanie projektu budowlano-wykonawczego na co oferent wyraził zgodę. Dnia 01.10.2009 podpisano umowę 1/P/2009 na kwotę brutto 61 000,00 zł.

Podmiot uprawniony do ponoszenia wydatków w dniu zlecenia dokumentacji projektowej nie posiadał wewnętrznej procedury regulującej wydatkowanie środków publicznych. W zapytaniu ofertowym nie podano jasno określonych kryteriów, wystąpił brak jednakowego dostępu wykonawców do informacji mających wpływ na wynik postępowania. Instytucja pośrednicząca wymierzyła korektę finansową, na podstawie wytycznych w sprawie wyłaniania wykonawców usług, dostaw lub robót budowlanych do realizacji projektów przez Beneficjentów niezobowiązanych do stosowania ustawy Pzp w ramach RPO WiM na lata 2007-2013 przyjętego uchwałą 39/588/12 Zarządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 sierpnia 2012 w wysokości 10% - 3 010,47 zł.

We wniosku o dofinansowanie wskazano dla tego zadania tryb postępowania jako nieograniczony. Kwotę 3 010,47 zł zwrócono do Instytucji Pośredniczącej na wezwanie Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pismo z dnia 27.11.2012 r. Nr UE.3113-00012/2010 UE.KW01732-2010.

**Ad 2.** Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Zapytanie ofertowe na Opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej”. Wybór wykonawcy dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro w Urzędzie Miasta w Ełku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012. Zgodnie z §4 regulaminy Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej oraz wysłanie zaproszenie do trzech wykonawców. Zapytanie opublikowano dnia 12 lipca 2011, datę składania ofert wyznaczono do 20.07.2011 do godziny 15.30. W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 ofert. Jako najkorzystniejsza wybrana została oferta firmy FHU LOGO Ełk na kwotę 1 049,00 zł. Umowę nr 32/SR/2011 zawarto dnia 22 lipca 2011. Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 01.08.2011 dokonano odbioru przedmiotu zamówienia.

Przedmiot zamówienia został odebrany protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 01.08.2011 po terminie zapisanym w umowie, określonym na 28.07.2011 r. Beneficjent wniosł wyjaśnienie, że przedmiot





zamówienia na opracowanie, wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej został zrealizowany w terminie tj. do 28.07.2011, natomiast protokół zdawczo-odbiorczy sporządzono w dacie 01.08.2011.

**Ad 3.** Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Zapytanie ofertowe na Opracowanie oraz opublikowanie artykułu prasowego”.

Zapytanie opublikowane zostało 12 lipca 2011, datę składania ofert wyznaczono do 20.07.2011 do godziny 15.30. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta. Umowę 35/SR/2011 zawarto w dniu 01.08.2011 z firmą EDYTOR Spółka z o.o. Olsztyn na kwotę 1 294,39 zł.

Zamówienie wykonano zgodnie z umownym terminem.

**Ad 4.** Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Zapytanie ofertowe na Opracowanie oraz opublikowanie w telewizji kablowej informacji dotyczącej rozpoczęcia realizacji projektu Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych”.

Zapytanie opublikowane 12 lipca 2011, datę składania ofert wyznaczono do 18.07.2011 do godziny 15.00. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta. Umowę 351SR/2011 zawarto 21.07.2011 z firmą ACARD Ełk na kwotę 3 024,57 zł.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z zapisami w umowie (protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 05.08.2011). Wybór wykonawcy na emisję dwóch plasz promujących projekt dokonany został w oparciu o regulamin udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro. Przyjęty Zarządzeniem 538/2012 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 09 lutego 2012 roku. Zgodnie z §4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej i wysłaniu do trzech wykonawców. W dniu 07.09.2012 zawarto umowę z p. Adamem Czyżem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Studio ACARD za cenę 1 293,48 zł.

**Ad 5.** Obsługę inwestorską w ramach projektu pełni „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. w Ełku, powołany aktem założycielskim Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 28.10.2010 r. zgodnie z Uchwałą nr LXI/549/10 Rady Miasta Ełku z dnia 26.10.2010 r w sprawie utworzenia spółki „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o.

W dniu 02.11.2010 Gmina Miasto Ełk zawarła umowę ze Spółką „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasta Ełk. Spółka przyjmuje do realizacji pełny zakres prac związanych z przygotowaniem i nadzorem inwestorskim nad realizacją zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z §6 ww. umowy „W przypadku realizacji inwestycji przez Gminę Miasto Ełk z udziałem środków unijnych, obowiązki Spółki w zakresie obsługi inwestorskiej danego zadania będą wynikać z Zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku w sprawie podziału kompetencji i obowiązków przy realizacji tego zadania”.



**Ad 6.** Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie Audyt zewnętrzny.

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o §12 umowy o dofinansowanie.

Wybór wykonawcy na wykonanie audytu zewnętrznego dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Elku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 09 lutego 2012 roku. Zgodnie z §4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej i wysłaniu do trzech wykonawców. W odpowiedzi wpłynęło 15 ofert. W dniu 13.02.2012 zawarto umowę o dzieło nr 6/ZI/2012 z p. Adrianną Sudomirską zamieszkałą w Bydgoszczy przy ul. Podhalańskiej 10/11 za cenę 2 250,00 zł brutto. Dnia 29 lutego 2012 przedmiot zamówienia odebrano protokołem zdawczo-odbiorczym.

**Ad 7.** Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie „Opracowanie i druk broszur informacyjnych”.

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o §12 umowy o dofinansowanie.

Wybór wykonawcy na opracowanie i druk broszur informacyjnych dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Elku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 09 lutego 2012 roku. Zgodnie z §4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej i wysłaniu do trzech potencjalnych wykonawców. W odpowiedzi wpłynęły 3 oferty. W dniu 05.09.2012 zawarto umowę z p. Marcinem Pokropskim i Łucją Tomkiewicz prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Pixel Agencja Reklamowa s.c. przy ul. Nadjeziornej 1B, 19-300 Elk za cenę 745,38 zł brutto.

**Ad 8.** Zamówienie zostało zakwalifikowane jako usługa o nazwie wykonanie tablicy pamiątkowej.

Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o §12 umowy o dofinansowanie.

Wybór wykonawcy na wykonanie tablicy pamiątkowej dokonany został w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Miasta Elku. Przyjęty Zarządzeniem Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 09 lutego 2012 roku. Zgodnie z §4 regulaminu Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku poprzez opublikowanie ogłoszenia na własnej stronie internetowej i wysłaniu do trzech potencjalnych wykonawców. W odpowiedzi wpłynęły trzy oferty. W dniu 17.09.2012 zawarto umowę z p. Pawłem Zenonem Szlaszyńskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Szlaszyński Paweł Zenon Progres Usługi Reklamowe” z siedzibą przy ul. Koszykowej 4, 19-300 Elk za cenę 870,00 zł brutto.

W oparciu o dokonaną analizę stwierdzono, że postępowania przeprowadzono prawidłowo. Dokonywano wyboru wykonawcy w oparciu o najkorzystniejszą ekonomicznie ofertę, przestrzegano prawa wspólnotowego oraz krajowego, dołożono wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów – rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności przy wyłanianiu wykonawców.





## **8. Określenie, analiza przyczyn i skutków uchybień, stwierdzonych problemów w trakcie trwałości Projektu**

Badanie audytowe wykonywane na koniec trwałości projektu utwierdza w przekonaniu, że Beneficjent realizujący projekt pn. „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*” stosował się do postanowień wynikających z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 16.06.2010 r. i nie poddawał go znaczącym modyfikacjom:

- mającym wpływ na charakter lub warunki realizacji inwestycji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionych korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny,
- wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Wszystkie cele zapisane we wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane i utrzymane w okresie trwałości projektu, z wyjątkiem ilości energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii na lata 2014, 2015 oraz 2016 (uzasadnione), kiedy to nie uzyskano założonej wartości (założenie ze studium wykonalności 466,00 MWh/rok) ze względu na korzystne warunki atmosferyczne.

Podatek VAT w okresie trwałości zachował swoją kwalifikowalność.

Zrealizowane wydatki zostały poniesione po przeprowadzonych postępowaniach publicznych dającym szansę wykonawcom zdolnym wykonać zamówienie do złożenia oferty.

## **9. Opinia z przeprowadzonego audytu zewnętrznego przed zakończeniem okresu trwałości Projektu**

Badaniu audytowemu poddano działania z okresu od 01.10.2009 r. (rozpoczęcie realizacji) do 30.10.2012 r. (finansowe zakończenie projektu) oraz w okres trwałości projektu do 29.10.2017 - termin zakończenia trwałości projektu liczony (dyspozycja IZ) od daty finansowego zakończenia projektu. W ramach zaplanowanych działań audytowych dla projektu pn. „*Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych*” dofinansowanego na podstawie Umowy NR UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26 sierpnia 2010 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013, dokonano oceny:

- 1) zgodności projektu w zakresie finansowo-rzeczowym,
- 2) w zakresie wskaźników realizacji projektu,
- 3) zgodności prowadzenia i archiwizowania dokumentacji,
- 4) zgodności projektu z politykami wspólnotowymi,
- 5) w zakresie zasad informacji i promocji.

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone na podstawie udostępnionej dokumentacji, dzięki czemu uzyskano pewność, że projekt w okresie trwałości jest zgodny z umową i wnioskiem o dofinansowanie. Istnieje potwierdzenie wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w prowadzonej sprawozdawczości oraz dokumentach związanych ze zrealizowanym projektem.



Wszystkie wydatki zrealizowane w ramach projektu są zgodne z zakresem rzeczowym, poniesione zostały w obszarze i terminie kwalifikowanym, są celowe rzeczywiście poniesione, udokumentowane i zatwierdzone do wypłaty.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawione, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych, poddane kontroli formalno-rachunkowej merytorycznej przez osoby upoważnione zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 196/2011 Prezydenta Miasta Elku z dnia 07 czerwca 2011r. wprowadzającym do stosowania wykaz osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie dowodów finansowo-księgowych oraz Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Elku stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 51/201 Prezydenta Miasta Elku z dnia 31 stycznia 2011 w sprawie wprowadzania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Elku.

Wydatek zrealizowany w okresie przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (nr dokumentu: 70/2009 z dnia 22.12.2009 na kwotę 61 000,00 zł), opłacony został z rachunku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku nr 55 1020 4724 0000 3502 0038 9270, natomiast wydatki poniesione po podpisaniu umowy opłacono z rachunku bankowego Urzędu Gminy nr 91 1020 4727 000 3902 0039 2985. Przedstawione do zrefundowania na podstawie wniosków o płatność wydatki przekazywane były przez Instytucję Pośredniczącą na wyodrębniony rachunek bankowy nr 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254 .

Wszyscy wykonawcy dostaw, usług oraz robót budowlanych wyłonieni zostali po przeprowadzonych postępowaniach publicznych z zachowaniem zasad wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych oraz uregulowań wewnętrznych.

Audytorzy nie stwierdzili uchybień podczas realizowanych działań związanych z utrzymaniem wskaźników produktu i rezultatu oraz prowadzoną archiwizacją, określoną w umowie i wniosku o dofinansowanie.

Wytworzona w ramach projektu infrastruktura uwidoczniła jest w ewidencji środków trwałych Zespołu Szkół Samorządowych ( Sportowych ) w Elku,

Podsumowując, zespół audytowy wyraża opinię, że przeprowadzone badanie dostarczyło wystarczających dowodów do stwierdzenia, że na dzień 17.08.2017 r. zrealizowany przez Gminę Miasto Elk projekt pn. „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” zachował cele określone we wniosku o dofinansowanie, nie był poddawany znaczącym modyfikacjom oraz przestrzegane były zasady związane z informacją i promocją projektu. Dokumentacja projektowa została prawidłowo zabezpieczona oraz opisana w sposób zapewniający właściwe informowanie o instrumencie finansowym zaangażowanym do realizacji przedsięwzięcia . W całym okresie trwałości projektu miejsce realizacji projektu oznaczone było tablicą pamiątkową.





## **10. Miejsce i data sporządzenia oraz podpisania raportu z audytu**

Raport sporządzono w Olsztynie przez podmiot wykonujący usługę audytu zewnętrznego – Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor przy ul. Żółtej 10A lok. 18.

Przedmiotowy raport zawiera 28 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych, został przygotowany w 3 egzemplarzach w polskiej wersji językowej w formie drukowanej oraz w wersji elektronicznej przygotowanej w standardzie programu MS Word. Integralną częścią Raportu są trzy załączniki: nr 1, nr 2 i nr 3.

Olsztyn, 29.08.2017 r.

**PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY**

  
WŁAŚCICIEL

.....  
*Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor*

BIURO KONSULTINGOWE  
"ADVISER" Jan Łazor  
10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok. 18  
tel. 89 677 74 58  
NIP 739-209-36-83, REG. 519449008



**Załącznik nr 1. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu**  
**„Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół**  
**Samorządowych”**

| Wskaźniki produktu                                                                                                                                                                                                                                    | Jednostka miary | Założenia z wniosku o dofinansowanie | Wartość uzyskana na zakończenie projektu | Wartość utrzymana przed zakończeniem okresu trwałości projektu |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Wskaźniki obligatoryjne</b>                                                                                                                                                                                                                        |                 |                                      |                                          |                                                                |
| Łączna liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z biomasy                                                                                                                                                                           | szt.            | 2,00                                 | 2,00                                     | 2,00                                                           |
| Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z biomasy                                                                                                                                                                                  | szt.            | 2,00                                 | 2,00                                     | 2,00                                                           |
| Przebudowa kotłowni wbudowanej i składu opału                                                                                                                                                                                                         | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Wybudowanie dwuprzewodowego komina i wbudowanie dwuprzewodowego kanału wentylacyjnego                                                                                                                                                                 | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Wymiana instalacji centralnego ogrzewania i instalacji ciepłej wody użytkowej                                                                                                                                                                         | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Wykonanie wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej w:<br>- Sali gimnastycznej<br>- Szatni<br>- Łazienkach<br>- Zapleczu stołówek                                                                                                                    | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Przewody instalacji c.o. wykonane z rur stalowych czarnych ze szwem, łączone przez spawanie                                                                                                                                                           | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Armatura – grzejnikowe zawory termostaticzne i zawory odcinające-regulacyjne.<br>Na pionach zainstalowano odpowietrzniki automatyczne.<br>Zawory grzejnikowe Dn 15 z nastawą wstępną                                                                  | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Grzejniki – płytowe z podłączeniem bocznym. H grzejnika 500 mm dla całego budynku                                                                                                                                                                     | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Kotłownia na biomase – kotły BioMatic 250 firmy HERZ o mocy 250 kW każdy<br>Kocioł wyposażony w szafę sterowniczo-zasilającą<br>Regulator pogodowy                                                                                                    | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Odprowadzanie spalin – system kominowy Schiedel Rondo Plus 350                                                                                                                                                                                        | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Wentylacja – kanał nawiewny 35x35, z czerpnią ścienną 40x40 i kratka nawiewna o wymiarze 40x40                                                                                                                                                        | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Rurociągi i armatura – wykonane z rur stalowych. Na przewodach zastosowano zawory kulowe                                                                                                                                                              | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Izolacja termiczna – izolacja pianką poliuretanową Steinnorm                                                                                                                                                                                          | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Sala sportowa – centrala nawiewno wywiewna produkcji VTS Clima VENTUS VS-40-L-E-RH-SS o wydatku 4000m <sup>3</sup> /h. Centrala wyposażona w wymiennik obrotowy, nagrzewnicę wodną. Centrala posiada automatykę sterującą wentylatorami i nagrzewnicą | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Sala fitness – centrala nawiewno wywiewną produkcji Systemiar Topvex TR3. Centrala wyposażona w wymiennik obrotowy i nagrzewnicę elektryczną o mocy 3 kW i sekcję filtrów przy czerpni i na wywiewie                                                  | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |
| Zaplecze higieniczno-sanitarne Sali sportowej – wentylacja szatni i natrysków przez centralę                                                                                                                                                          | -               | +                                    | +                                        | +                                                              |

*[Signature]*





|                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
| nawiewno-wyiewną produkcji Systemiar Topvex TR3. Wyposażona w wymiennik krzyżowy nagrzewnicę elektryczną i sekcję filtrów przy pompie i na wywiewie<br>Dodatkowo wyposażona w przepustnicę                                                                                 |   |   |   |   |
| Stółówka – centrala nawiewno-wyiewna produkcji Systemair Maxi2000 podwieszana. Wyposażona w wymiennik krzyżowy nagrzewnicę elektryczną i sekcję filtrów przy pompie i na wywiewie<br>Dodatkowo wyposażona w przepustnicę                                                   | - | + | + | + |
| Kuchnia- centrala nawiewna podwieszana TA-3000HW współpracująca z wentylatorem dachowym Systemair DVN 450DV ROOF FAN. Posiada wbudowany filtr EU5. Wyposażona w przepustnicę prostokątną 600x300mm z silownikiem<br>Za centralą zainstalowano tłumik akustyczny LDR 60-30. | - | + | + | + |

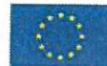
| Wskaźniki rezultatu                                                                       | Jednostka miary | Założenia z studium wykonalności | Wartość uzyskana na zakończenie projektu | Wartość utrzymana przed zakończeniem okresu trwałości projektu   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Lista wskaźników obligatoryjnych</b>                                                   |                 |                                  |                                          |                                                                  |
| Ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów     | MWh/rok         | 466,00                           | 466,00                                   | 2013 – 472,44<br>2014 – 408,94<br>2015 – 399,94<br>2016 – 440,75 |
| Łączna dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii    | MW/rok          | 0,5                              | 0,5                                      | 0,5                                                              |
| Dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii - biomasa | MW/rok          | 0,5                              | 0,5                                      | 0,5                                                              |

Olsztyn, dnia 29.08.2017 r.

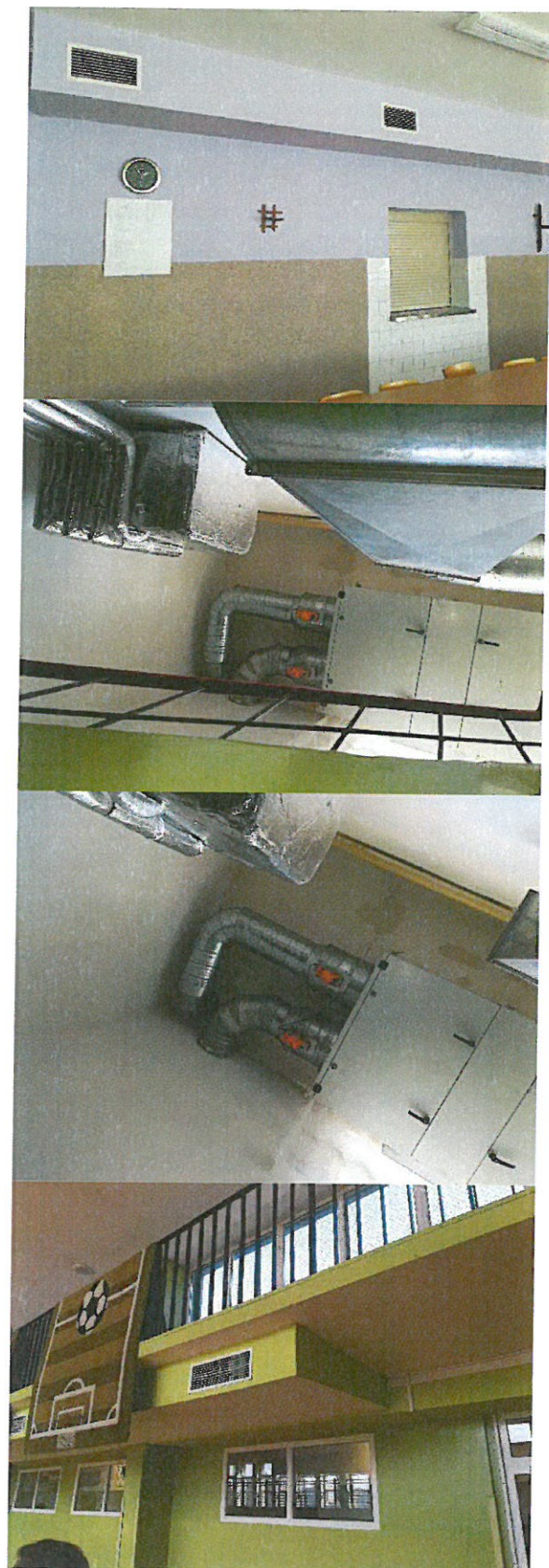
PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY

**WŁAŚCICIEL**  
*Jan Łazor*  
Jan Łazor  
Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor

BIURO KONSULTINGOWE  
"ADVISER" Jan Łazor  
10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok. 18  
tel. 89 677 74 58  
NIP 739-209-36-83, REG. 519449008



**ZAŁĄCZNIK NR 2. Infrastruktura wytworzona i utrzymana w okresie trwałości projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” – wizja lokalna**



*Handwritten signature*





**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



*Handwritten signature in blue ink.*

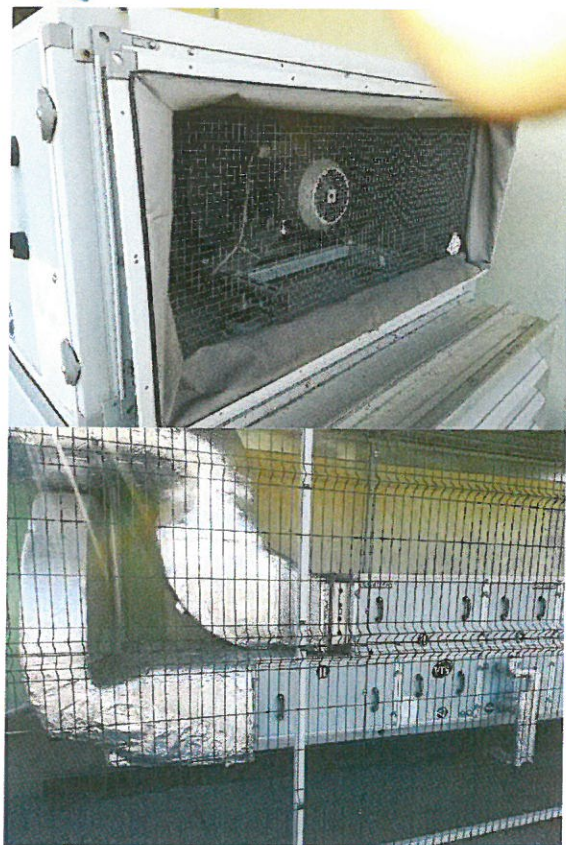




**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



Olsztyn, 29.08.2017 r.

PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY  
**WŁAŚCICIEL**

*Jan Łazor*

.....  
*Biuro Konsultingowe „Adviser” – Jan Łazor*

**BIURO KONSULTINGOWE**  
**„ADVISER” Jan Łazor**  
10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok.18  
tel. 89 677 74 58  
NIP 739-209-36-83, REG. 519449008





Załącznik nr 3. Wykaz dowodów księgowych poddanych badaniom audytowym – okres badany: od 01.10.2009 – 29.10.2012 r.

| nr poz. | nr dokumentu | data wystawienia | data zapłaty             | kwota dokumentu |           | nazwa towaru lub usługi                                                                            | kwota wydatków kwalifikowalnych | w tym VAT |
|---------|--------------|------------------|--------------------------|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------|
|         |              |                  |                          | brutto          | netto     |                                                                                                    |                                 |           |
| 1       | 80/2011      | 08-08-2011       | 19-08-2011               | 6494,40         | 5280,00   | Obsługa inwestorska 3% "Odnawialne źródła energii..."                                              | 6494,40                         | 1214,40   |
| 2       | 217/08/2011  | 29-08-2011       | 27-09-2011               | 216480,00       | 176000,00 | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 200490,00                       | 37490,00  |
| 3       | 217/08/2011  | 29-08-2011       | 27-09-2012               | 216480,00       | 176000,00 | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 15990,00                        | 2999,00   |
| 4       | 254/09/2011  | 30-09-2011       | 19-10-2011               | 184500,00       | 150000,00 | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 172200,00                       | 32200,00  |
| 5       | 254/09/2011  | 30-09-2012       | 19-10-2012               | 184500,00       | 150000,00 | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 12300,00                        | 2300,00   |
| 6       | 130/2011     | 17-10-2011       | 19-10-2013               | 5535,00         | 4500,00   | Obsługa inwestorska 3% "Odnawialne źródła energii..."                                              | 5535,00                         | 1035,00   |
| 7       | 6833FV11OB   | 05-08-2011       | 19-08-2011               | 1294,39         | 1052,35   | Rozmaitości Elektryczne kolorowa codzienna...                                                      | 1294,39                         | 242,04    |
| 8       | 190/2011     | 29-12-2011       | 29-12-2011               | 1315,50         | 1069,51   | Obsługa inwestorska 3% "Odnawialne źródła energii..."                                              | 1315,50                         | 245,99    |
| 9       | 13-02-2012   | 02-03-2012       | 12-03-2012<br>30-03-2012 | 2250,00         | 2250,00   | Prowadzenie audytu zewnętrznego projektu pn. "Wykorzystanie..."                                    | 2250,00                         | 0,00      |
| 10      | 45/2012      | 09-07-2012       | 12-07-2012               | 1107,00         | 900,00    | Obsługa inwestorska 3% "Odnawialne źródła energii..."                                              | 1107,00                         | 207,00    |
| 11      | 253/06/2012  | 30-06-2012       | 12-07-2013               | 36900,00        | 30000,00  | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 36900,00                        | 6900,00   |
| 12      | 270/07/2012  | 30-07-2012       | 17-08-2012               | 86100,00        | 70000,00  | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 49200,00                        | 9200,00   |
| 13      | 270/07/2012  | 30-07-2013       | 17-08-2013               | 86100,00        | 70000,00  | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 12300,00                        | 2300,00   |



|       |             |            |            |            |            |                                                                                                    |           |           |
|-------|-------------|------------|------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 14    | 270/07/2012 | 30-07-2014 | 17-08-2014 | 86100,00   | 70000,00   | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 24600,00  | 4600,00   |
| 15    | 70/2012     | 07-09-2012 | 11-09-2012 | 4500,00    | 3658,54    | Obsługa inwestorska 3% "Odnawialne źródła energii..."                                              | 4500,00   | 841,46    |
| 16    | 316/08/2012 | 31-08-2012 | 11-09-2013 | 150000,00  | 121951,22  | Częściowe wykonanie robót pn. "Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku..." | 150000,00 | 28048,78  |
| 17    | 8445FV12OB  | 28-09-2012 | 05-10-2012 | 2680,00    | 2178,86    | Tygodniki lokalne: Rozmaitości Elekcie                                                             | 2680,00   | 501,14    |
| 18    | 84/2012     | 28-09-2012 | 08-10-2012 | 7656,00    | 6224,39    | Obsługa inwestorska 3% "Odnawialne źródła energii..."                                              | 7656,00   | 1431,61   |
| 19    | 332/09/2012 | 26-09-2012 | 08-10-2013 | 255200,00  | 207479,68  | Wykonanie robót pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł                                              | 219061,87 | 40962,79  |
| 20    | 332/09/2012 | 26-09-2012 | 08-10-2014 | 255200,00  | 207479,68  | Wykonanie robót pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł                                              | 15821,88  | 2958,56   |
| 21    | 332/09/2012 | 26-09-2013 | 08-10-2015 | 255200,00  | 207479,68  | Wykonanie robót pn. Wykorzystanie odnawialnych źródeł                                              | 20316,25  | 3798,97   |
| 22    | 19/10/2012  | 04-10-2012 | 09-10-2012 | 870,00     | 707,32     | Tablica pamiątkowa dla projektu Wykorzystanie odnawialnych źródeł                                  | 870,00    | 162,68    |
| 23    | 459/2012    | 28-09-2012 | 11-10-2012 | 1293,48    | 1051,61    | Opracowanie oraz opublikowanie w telewizji kablowej dwóch                                          | 1293,48   | 241,87    |
| 24    | F/077/10/12 | 19-10-2012 | 29-10-2012 | 745,38     | 606,00     | ulotki 1000 szt.                                                                                   | 745,38    | 139,38    |
| SUMA: |             |            |            | 2048501,15 | 1665868,84 |                                                                                                    | 964921,15 | 180020,67 |

Olsztyn, dnia 29.08.2017 r.

WŁAŚCICIEL

PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA WYKONAWCY

Biurowo Konsultingowe "Adviser" - Jan Łazor

BIURO KONSULTINGOWE  
"ADVISER" Jan Łazor  
10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok. 18  
tel. 89 677 74 58  
NIP 739-203-36-83, REG. 519449008