



**Informacja pokontrolna z kontroli na miejscu realizacji projektu**

Data dokonanej kontroli:	13.12.2012 r.
Jednostka kontrolująca:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie pełniący rolę Instytucji Pośredniczącej w ramach RPO WiM
Kierownik Zespołu Kontrolującego:	Karolina Zakrzewska
Członkowie Zespołu Kontrolującego:	Anna Bogdanowicz, Arkadiusz Taraszkiewicz, Klaudia Mazzetti
Upoważnienie do kontroli:	Nr RUP-RPOWIM-00052/2012 wydane przez Zastępcę Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie z dnia 07.12.2012 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE seria L nr 210, s. 25 z dnia 31.07.2006r.).</li> <li>- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. 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 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. seria L nr 45, s. 3 z dnia 15.02.2007r.).</li> <li>- art. 26 ust 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2009r. Nr 84, poz.712 z późn. zm.).</li> <li>- Umowa nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010 r. wraz z aneksami.</li> </ul>

*Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013*

Beneficjent/Podmiot kontrolowany: Gmina Miasto Ełk  
 Adres podmiotu kontrolowanego: ul. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk  
 Miejsce kontroli: 1. Siedziba Beneficjenta, ul. Piłsudskiego 4; 19-300 Ełk  
 2. Miejsce realizacji projektu.  
 Tytuł projektu: Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych  
 Nr projektu: WND-RPWM.06.02.01-28-007/10  
 Umowa nr/ z dnia: UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010 r.

Aneks nr/ z dnia:	UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 z dnia 20.06.2011 r. UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-02 z dnia 31.08.2011 r. UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-03 z dnia 06.02.2012 r. UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-04 z dnia 18.06.2012 r. UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 z dnia 24.10.2012 r.
Priorytet:	6 Środowisko przyrodnicze
Działanie:	6.2 Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami
Poddziałanie:	6.2.1 Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii
Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:	Tomasz Andrukiewicz - Prezydent Miasta Ełku Jarosław Wróbel - Skarbnik Miasta Ełku
Osoba do kontaktów:	Dariusz Gienieczko
Podmiot działający/realizujący w imieniu Beneficjenta:	n/d
Cel kontroli:	Kontrola realizacji Umowy o dofinansowanie projektu
Okres poddany kontroli:	26.09.2012 r. – 12.12.2012 r.
Typ kontroli:	<input type="checkbox"/> kontrola doraźna <input checked="" type="checkbox"/> kontrola planowa
Kontrola obejmuje wnioski o płatność:	<input checked="" type="checkbox"/> pośrednią <input checked="" type="checkbox"/> końcową

## **USTALENIA KONTROLI:**

### **1. Ustalenia stanu faktycznego:**

#### **- Dokumenty wykorzystane w trakcie kontroli:**

1. *Oświadczenia i wyjaśnienia beneficjenta składane w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dotyczące realizacji projektu.*
2. *Wniosek o płatność nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 i wniosek o płatność końcową WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06.*
3. *Dokumenty finansowo-księgowo, protokoły przekazania-przyjęcia oraz wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność.*
4. *Decyzje administracyjne, umowy, protokoły odbiorowe i faktury, oraz dzienniki budowy - dotyczące realizowanego zadania inwestycyjnego przytoczone w treści informacji.*

#### **Informacji w trakcie kontroli udzielały następujące osoby:**

- Pani Halina Bender – Prezes Spółki „Zespół Inwestycji” sp. z o.o. w Ełku;
- Pani Agnieszka Jastrzębska - inspektor ds. ekonomicznych.

#### **- Zgodność realizacji projektu z *Wnioskiem o dofinansowanie projektu i Umową o dofinansowanie projektu***

Projekt pn.: „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych” realizowany jest na podstawie wniosku i umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010r. W okresie objętym kontrolą zawarto

aneksy do umowy o dofinansowanie projektu:

- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 z dnia 20.06.2011 r.
- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-02 z dnia 31.08.2011 r.
- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-03 z dnia 06.02.2012 r.
- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-04 z dnia 18.06.2012 r.
- UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 z dnia 24.10.2012 r.

Dokumenty zostały podpisane przez osoby upoważnione, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Termin rozpoczęcia realizacji projektu w umowie o dofinansowanie projektu określono na dzień 01.10.2009 r. Datę rzeczowego rozpoczęcia realizacji projektu określono na dzień 15.05.2011 r.

Wydatki ujęto we wnioskach o płatność nr:

- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-02;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-03;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04.
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-05.
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 (wniosek o płatność końcową).

zostały poniesione zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

#### - Zakres finansowy

Kontroli poddano wydatki przedstawione we wnioskach o płatność od nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 do nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 wraz z oryginalną dokumentacją finansowo-księgową, będącą w posiadaniu Beneficjenta, potwierdzającą poniesienie wydatków zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 zawartą dnia 26 sierpnia 2010 r.

Podczas kontroli końcowej zweryfikowano dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki objęte w/w wnioskami o płatność.

Wskazane wydatki zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta, co zostało potwierdzone stosownymi wyciągami bankowymi.

W oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzono, że wydatki dotyczące projektu były dokonywane z konta wydatkowego nr 91 1020 4727 0000 3902 0039 2985, które zasilane jest z budżetu Miasta, refundacja wpływała na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze: 40 1020 4724 0000 3702 0054 4254 wskazany w umowie o dofinansowanie projektu, rachunek bankowy prowadzony jest przez Bank PKO BP S.A. o. w Ełku.

Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych kontrolą końcową wniosków od nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 do nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 wyniosła 551 967,89zł.

Jednostka kontrolowana prowadzi ewidencję księgową w oparciu o przepisy zawarte w Zarządzeniu nr 167/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 10 maja 2011r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych”.

W Załączniku do Zarządzenia Prezydenta Miasta Ełku Nr 167/2011 z dnia 10 maja 2011r. wymieniono wyodrębnione konta dla ewidencji operacji realizowanych w ramach projektu oraz rachunek bankowy.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w księgowym programie komputerowym Finanse i Księgowość ZETO Olsztyn.

W wyniku weryfikacji przedłożonych przez Beneficjenta wydruków z ewidencji księgowej dla projektu stwierdzono, iż Beneficjent prowadzi ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację wszystkich operacji związanych z realizacją projektu.

Kwota wydatków poniesionych na realizację projektu objętych wnioskami od nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01 do nr WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 wyniosła ogółem 1 512 931,24 zł, wartość wydatków kwalifikowalnych wyniosła 1 482 620,74 zł, kwoty są zgodne z obowiązującym aneksem nr UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-05 z dnia 24.10.2012 r.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki poniesione na realizację projektu zaewidencjonowano na następujących kontach księgowych:

- konto 080-043 Inwestycje-Wyk.odn.źród.energii bud.ZSS obroty Wn/Ma: 1 512 931,24 zł, saldo: 0,00 zł,
- konto 011-43 Środki trwałe-Odnawial.źródła energii ZSz.S. obroty Wn/Ma: 1 512 931,24 zł, saldo: 0,00 zł,

Beneficjent wystawił dokumenty OT potwierdzające przyjęcie środków trwałych na wartość 1 512 931,24 zł., następnie środki trwałe zostały przekazane Zespołowi Szkół Samorządowych w Ełku protokołem zdawczo-odbiorczym.

Przekazanie jest zgodne z wnioskiem o dofinansowanie Projektu nr WND- RPWM.06.02.01-28-007/10.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, załączonych we wnioskach o płatność, z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu.

Kwota środków przekazana w ramach refundacji, zgodna jest z wnioskami o płatność oraz z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu oraz systemie KSI.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych ujętych w zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, załączonych we wnioskach o płatność, z danymi zawartymi w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu oraz systemie KSI.

Beneficjent posiada pełną dokumentację finansowo - księgową dotyczącą realizacji projektu. Kopie dowodów księgowych zrealizowanych wydatków, potwierdzone za zgodność z oryginałem oraz załączone do wniosków o płatność, są zgodne z oryginalną dokumentacją posiadaną przez Beneficjenta.

W trakcie weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych nie stwierdzono niezgodności.

Dokumenty sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym, opatrzone pieczęcią: „Dokument skontrolowano w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013”, podpisem i datą przez osobę upoważnioną.

Potwierdzono zgodność źródeł finansowania z Umową o dofinansowanie projektu.

Opisy faktur nie wskazywały na podwójne finansowanie projektu (nakładanie się pomocy z różnych źródeł publicznych, w tym funduszy strukturalnych UE oraz Funduszu Spójności).

Nie stwierdzono występowania na dokumentach adnotacji Instytucji Wdrażających PROW 2007-2013 „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” oraz Instytucji Wdrażających PO RYBY Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013, a także innych źródeł finansowania tych samych wydatków ze środków publicznych.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent dostarczył Interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy (sygnatura: ITPP2/443-170/11/KT z dnia 23.03.2012 r.) potwierdzającą status podatnika VAT: Gmina nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Ponadto w Interpretacji potwierdzono, iż Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku.

Beneficjent w dniu 13.12.2012 r. podczas przeprowadzania czynności kontrolnych przedłożył następujące dokumenty:

- Oświadczenie o niegenerowaniu dochodu,
- Oświadczenie Beneficjenta w sprawie podatku VAT,
- Wyjaśnienie dotyczące rachunku bankowego,
- Zaświadczenie o braku zaległości z tyt. opłat za korzystanie ze środowiska.
- Dokumenty OT
- Dokumenty PT

Powyższe oświadczenia przyjęto i dołączono do akt kontroli.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

#### - Zakres rzeczowy

Inwestycja „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku realizowana była w oparciu o Decyzję Starosty Ełckiego nr 113/2010 z dnia 22.03.2010r. – znak B. 7351/30/33/2010 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą Gminie Miasto Ełk pozwolenia na przebudowę budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku. Lokalizacja inwestycji - Ełk ul. Suwalska 15, działka nr 1332/4. Autorzy projektu: Zespół projektantów pod kierunkiem Piotra Mikulskiego-Bąk z PHU ADDUR Export-Import Adam Duraj. **Wykonawcą dokumentacji** – był PHU ADDUR Export-import Adam Duraj ul. Mrongowiusza 6A, 10-537 Olsztyn na podstawie umowy nr 1/P/2009 z dnia 01.10.2009r. zawartej z Gminą Miasto Ełk. (Termin wykonania do dnia 20.12.2009r. Wynagrodzenie brutto 61.000,00 zł. **Protokół odbioru dokumentacji** sporządzono w dniu 20.12.2009r. Dokumentację odebrała Ewa Litman – Dyrektor szkoły). Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 70/2009 z dnia 22.12.2009r. na wartość netto: 50.000,00 zł; brutto - 61.000,00 zł.

#### **Umowa o audyt:**

Nr 6/ZI/2012 z dnia 13.02.2012r. zawarta pomiędzy Gminą Miasto Ełk i Adrianną Sudomirską, 85-132 Bydgoszcz ul. Podhalańska 10/11 na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu. Termin wykonania – do dnia 29.02.2012r. Wynagrodzenie brutto – 2.250,00 zł.

**Protokół zdawczo-odbiorczy sprawozdania z audytu** – z dnia 29.02.2012r. Odebrał – Prezydent Miasta Tomasz Andrukiewicz.

Wykonawca audytu wystawił rachunek w dniu 02.03.2012r. – na wartość brutto 2.250,00 zł.

**Wykonawcą robót budowlanych** – był Mikołaj Kasperkiewicz – przedsiębiorca działający pod firmą Maciej Kasperkiewicz Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ul. Cmentarna 2, 87-300 Brodnica na podstawie umowy nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011r. zawartej z Gminą Miasto Ełk.

(Terminy: realizacja w okresie od przekazania placu budowy **do dnia 14.09.2012r.** Wynagrodzenie brutto w formie ryczałtu 1.390.000,00zł; netto: 1.130.081,31 zł w tym 23 % VAT -259.918,69 zł).

**Nadzór inwestorski:**

był sprawowany w oparciu o *Umowę w sprawie zasad wykonywania obsługi inwestorskiej w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy Miasto Ełk zawartą w dniu 02.11.2010r. ze Spółką „Zespół Inwestycji” sp. z o.o. w Ełku i Aneksu nr 1 z dnia 02.11.2011r.*, (z tytułu wykonywania usługi nadzoru Spółce przysługuje wynagrodzenie w wysokości 3% wartości zrealizowanych nakładów inwestycyjnych plus obowiązujący podatek VAT).

Usługę nadzoru inwestycyjnego pełnionego przez Zespół Inwestycji sp. z o.o. w okresie od 14.07.2012r. do dnia 14.09.2012r. odebrano protokołem z dnia 24.09.2012r. – ze strony Zamawiającego protokół podpisali: Artur Urbański – Z-ca Prezydenta Miasta i Naczelnik Wydziału Edukacji – Stanisław Zalewski.

**Plac budowy przekazano** – protokołem w dniu 12.07.2011r. Ze strony Zamawiającego plac budowy przekazali:

1. Ewa Litman – dyrektor szkoły
2. Andrzej Kozłowski – Zespół Szkół Samorządowych
3. Zdzisław Strupiński –ZI sp. z o.o.
4. Jan Szlaszyński - ZI sp. z o.o.

plac przyjęli w imieniu Wykonawcy robót:

1. Maciej Kasperkiewicz - właściciel
2. Tadeusz Marzec –kierownik budowy

**Postęp robót na budowie** przedstawiają zapisy w dzienniku budowy nr 239/2011 wydanym w dniu 04.07.2011r. dotyczącym robót objętych decyzją o pozwoleniu na budowę Nr 113/2011 z 22.03.2011r.

Wykonawca: PUH Maciej Kasperkiewicz - Brodnica. Kierownik budowy: Tadeusz Marzec od dnia 13.07.2011r.

*Kierownicy robót:*

- Andrzej Górzyński – roboty budowlane od 30.06.2011r.
- Wojciech Wawnerowski – roboty elektryczne od 30.06.2011r.

*Inspektorzy nadzoru:*

- Zdzisław Strupiński – roboty budowlane od 05.07.2011r.
- Jan Szlaszyński – roboty sanitarne od 05.07.2011r.
- Ryszard Bryzwicz – roboty elektryczne od 05.07.2011r.
- Marcin Doliwa – od 03.09.2012r. – roboty budowlane

Realizacja robót opisana w dzienniku budowy dotyczy okresu od dnia 14.07.2011r. do dnia 14.09.2012r. Wpis kierowników robót: i kierownika budowy o zakończeniu prac z dnia 04.09.2012r. - 06.09.2012r. potwierdzili inspektorzy nadzoru inwestorskiego – w dniu 14.09.2012r.

**Fakturowanie robót budowlanych:**

Roboty fakturowane były następująco:

Lp	F-ra nr z dnia:	Netto zł	Brutto	Narastająco brutto zł
1	191/07/2011 z dnia 25.07.2011r – protokół odbioru z dnia 25.07..2011r	176.000,00	216.480,00	216.480,00
2	217/08/2011 z dnia 29.08.2011r – protokół odbioru z dnia 29.08..2011r	176.000,00	216.480,00	432.960,00
3	254/09/2011 z dnia 30.09.2011 – protokół odbioru z dnia 30.09.2011r	150.000,00	184.500,00	617.460,00
4	276/10/2011 z dnia 31.10.2011 protokół odbioru z dnia 31.10.2011r	163.000,00	200.490,00	817.950,00
5	397/12/2011 z dnia 27.12.2011 protokół odbioru z dnia 27.12.2011r.	35.650,41	43.850,00	861.800,00
6	253/06/2012 z dnia 30.06.2012 protokół odbioru z dnia 30.06.2012r	30.000,00	36.900,00	898.700,00
7	270/07/2012 z dnia 30.07.2012 protokół odbioru z dnia 30.07.2012 - zaawansowanie 70,85%	70.000,00	86.100,00	984.800,00
8	316/08/2012 z dnia 31.08.2012 protokół odbioru z dnia 31.08.2012 – 81,64%	121.951,22	150.000,00	1.134.800,00
9	332/09/2012 z dnia 26.09.2012 protokół odbioru z dnia 24.09.2012 – 100%	207.479,68	255.200,00	1.390.000,00
<b>RAZEM wg umowy -brutto</b>				<b>1.390.000</b>

Protokoły odbiorowe podpisywane były przez uprawnione osoby.

**Odbiór końcowy** odbył się w dniu 24.09.2012r. protokołem odbioru końcowego modernizacji systemu energetycznego w ramach zadania „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii dla ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku”. Komisja odbiorowa stwierdziła zgodność wykonanych robót z umową z Wykonawcą nr 26/ZI/2011 z dnia 30.06.2011r. Wartość robót będących przedmiotem odbioru wyniosła 1 390 000,00 zł. Odebrane od Wykonawcy roboty przekazano w użytkowanie Zespołowi Szkół Samorządowych w Ełku.

**Inwentaryzację geodezyjną powykonawczą:**

Wykonał w skali 1:500 geodeta uprawniony Andrzej Ratuszny z Pracowni Geodezyjnej „GEOTOP” sc – potwierdzając wykonanie – zgodne z zatwierdzoną lokalizacją.

**Powiadomienie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ełku:**

W dniu 27.09.2012r. Zespół Inwestycji Sp. z o.o w Ełku – powiadomił PINB w Ełku o zakończeniu modernizacji kotłowni oraz modernizacji instalacji wewnętrznych na działce nr geod. -1332/4 obręb 2 w Ełku - ul. Suwalska 15 – robót wykonanych na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę nr 113/2010.

Dokumenty zostały odesłane w dniu 01.10.2012r. pismem PINB-7140/48/30/2012.

**Protokół przekazania:**

W dniu 30.11.2012r. protokołami nr WE4/2012 i NR WE 3/2012 wytworzone środki trwałe

zostały przekazane Zespołowi Szkół Samorządowych w Ełku – ze strony przyjmującego podpisała Ewa Litman - Dyrektor ZSS w Ełku.

**Kontrola w miejscu realizacji:**

W obecności przedstawicieli Beneficjenta dokonano wizji w terenie w miejscu realizacji projektu „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii do ogrzewania budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku”.

W trakcie czynności kontrolnych oraz wizji w terenie potwierdzono zgodność wykonania zakresu rzeczowego z wnioskiem o dofinansowanie nr WND-RPWM.06.02.01-28-007/10 (ID wniosku: **29355**), oraz potwierdzono postęp robót wykazany we wniosku o płatność WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 (ID21046).

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Informacja i promocja**

Beneficjent wywiązał się z obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami, o których mowa w „Obowiązki Beneficjentów w zakresie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej”.

Informacja o współfinansowaniu projektu ze środków unijnych została odpowiednio rozpowszechniona wśród społeczeństwa m.in. poprzez:

- tablicę informacyjną umieszczoną na czas robót, która została zastąpiona tablicą pamiątkową po zakończeniu realizacji projektu;
- artykuł promocyjny w: „Gazecie Olsztyńskiej”, „Rozmaitościach Ełckich”, „Gazecie Piskiej”, „Węgorzewskim Tygodniku” i „Gazecie w Kętrzynie”;
- opublikowanie w telewizji kablowej plansz informacyjnych dotyczących realizacji projektu;
- broszury informacyjne;
- stronę internetową [www.elk.pl](http://www.elk.pl): serwis na temat projektów realizowanych z udziałem funduszy unijnych.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Pomoc publiczna**

Beneficjent zgodnie ze złożonym w dniu 13.12.2012 r. oświadczeniem nie korzystał do dnia kontroli projektu z pomocy publicznej na realizację przedmiotowego projektu. Oświadczenie zostało przyjęte i uwzględnione przez Zespół Kontrolujący.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Polityki wspólnotowe**

Nie odnotowano uchybień odnośnie realizowania polityk wspólnotowych w trakcie realizacji przedmiotowego projektu.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Sprawozdawczość i monitoring**

Zgodnie z §13 pkt 1 ppkt 3 Umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPWM.06.02.01-28-007/10-00 z dnia 26.08.2010r. Beneficjent zobowiązany jest do przekazywania informacji dotyczącej przebiegu projektu w ramach przedkładanych wniosków o płatność.



Beneficjent w okresie realizacji projektu przekazał do IP następujące wnioski o płatność:

- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-01;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-02;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-03;
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-04.
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-05.
- WNP-RPWM.06.02.01-28-007/10-06 (wniosek o płatność końcową).

Zgodnie z umową Beneficjent zobowiązał się do osiągnięcia następujących wskaźników produktu

- łączna liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej i ciepłej z biomasy – 2.00 szt.
- liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii ciepłej z biomasy - 2.00 szt.

Beneficjent przedstawił dokumenty, które potwierdzają zrealizowanie wskaźników produktu w 100%.

Wskaźnik rezultatu - obligatoryjny, określony we wniosku o dofinansowanie na poziomie:

- dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii – biomasa – 0.50 MW/rok
- łączna dodatkowa moc zainstalowana w instalacjach opartych o odnawialne źródła energii - 0.50 MW/rok

Beneficjent przedstawił dokumenty, które potwierdzają zrealizowanie ww. wskaźników rezultatu w 100%.

oraz

- ilość energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektów – termin osiągnięcia wskaźnika w 100% do 31.12.2013r. (466.00 MWh/rok).

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

#### **- Przechowywanie dokumentów**

Beneficjent w dniu 13.12.2012r., przedłożył oświadczenie na temat przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu. Określił, że dokumentacja z przebiegu realizacji projektu jest przechowywana:

- dokumentacja przetargowa – Biuro Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Ełk;
- dokumentacja finansowo-księgową – Wydział Finansowy Urzędu Miasta Ełk;
- dokumentacja projektowa – Wydział Finansowy Urzędu Miasta Ełk;
- dokumenty dotyczące promocji - Wydział Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Ełk.

Pozostała dokumentacja projektu znajduje się w „Zespole Inwestycji” Sp. z o.o. w Ełku przy ul. Marsz. J. Piłsudskiego 2 – przechowywana jest w zamkniętej szafie, po zakończeniu projektu wszystko zostanie przekazane do archiwum Urzędu Miasta Ełk przy ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4 i będzie przechowywana zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie o dofinansowanie.

Okres przechowywania ww. dokumentacji jest zgodny z *Wytycznymi dla Beneficjentów w zakresie zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WiM na lata 2007-2013*, uwzględniając wydłużony okres dla projektów objętych zasadami pomocy publicznej.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

– **Dokumentacja zamówień publicznych**

W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie zawarł nowych umów zwianych z realizacją projektu i objętych kosztami kwalifikowanymi.

Procent faktur skontrolowanych (określić próbkę kontrolną)

**100 %**

- tak  
 nie

**2. Nieprawidłowości**

Zgodnie z art. 2 pkt 7 *rozporządzenia 1083/2006 (Dz. U. UE L Nr 210, poz.25, z 31.07.2006r. z późn zm.) oraz uwzględniając inne przepisy prawa krajowego oraz wspólnotowego za nieprawidłowość* na gruncie funkcjonowania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego należy uważać jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

1). Stwierdzono nieprawidłowości.

- tak  
 nie

Lp.	NIEPRAWIDŁOWOŚCI	Skutek finansowy	Czy podlega raportowaniu	
			TAK	NIE
1.	Nie dotyczy.			
RAZEM				

2). Działania naprawcze podjęte w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.

- dotyczy  
 nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać działania naprawcze:

3). Odnotowane uprzednio nieprawidłowości

- odnotowano  
 nie odnotowano

Jeśli odznaczono „odnotowano”, należy opisać jakie:

W trakcie kontroli planowej nr RPWM.06.02.01-28-007/10-01 stwierdzono na *postępowaniu na Wykonanie projektu budowlano – wykonawczego* (art. 4 pkt 8 Ustawy PZP) - brak wewnętrznej procedury regulującej wydatkowanie środków publicznych. Wartość nieprawidłowego wydatku wynosi **3 010,47 zł.**

4). Realizowane działania naprawcze podjęte w związku odnotowanymi uprzednio nieprawidłowościami.

- dotyczy  
 nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać jakie:

### 3. Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych

Czy w ramach przeprowadzonej kontroli istnieje konieczność zweryfikowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli przeprowadzanych w jednostce kontrolowanej?

- dotyczy  
 nie dotyczy

Jeśli odznaczono „dotyczy”, należy opisać:

.....

### 4. Uwagi, wnioski, zalecenia

Brak

### 5. Pouczenie

Podmiot kontrolowany odsyła podpisaną informację pokontrolną w terminie **14 dni kalendarzowych** od daty jej otrzymania. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje, przed podpisaniem informacji pokontrolnej, prawo zgłoszenia uzasadnionych uwag i zastrzeżeń do treści ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania niniejszej informacji. Zastrzeżenia i uwagi wniesione przez podmiot kontrolowany do treści ustaleń zawartych w przedmiotowej informacji pokontrolnej wniesione po wyznaczonym terminie nie będą rozpatrywane i nie podlegają uwzględnieniu przez Instytucję Pośredniczącą RPO WiM.

Dodatkowe dowody w sprawie złożone przez podmiot kontrolowany są rozpatrywane przez Instytucję Pośredniczącą RPO WiM, tylko pod warunkiem, iż zostały złożone w powyżej określonym terminie tj. **14 dni kalendarzowych** od daty otrzymania niniejszej informacji.

Wszelkie dodatkowe dowody przedstawione po upływie tego terminu są pomijane. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, podmiot kontrolowany przekazuje pismo z zastrzeżeniami oraz dowodami potwierdzającymi stanowisko podmiotu do Instytucji Pośredniczącą RPO WiM wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

IP dokona analizy zasadności wniesienia uwag. Uznanie zastrzeżeń będzie skutkowało dokonaniem stosownych zmian w treści informacji pokontrolnej.

Podpisanie informacji pokontrolnej jest równoznaczne z przyjęciem zobowiązania wykonania wszystkich zaleceń pokontrolnych.

Instytucja Pośrednicząca wnosi o wdrożenie wymienionych w informacji pokontrolnej zaleceń w terminie oraz przekazania pisemnej informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wdrożenie w terminie **7 dni kalendarzowych** od dnia podpisania niniejszej informacji pokontrolnej.

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

Dokumenty uzyskane podczas kontroli znajdują się w dokumentacji pokontrolnej.

Data sporządzenia informacji pokontrolnej

17.12.2012 r.

**Sporządził Zespół Kontrolujący  
w składzie:**

1) Kierownik Zespołu Kontrolującego

17.12.2012r.

MŁODSZY SPECJALISTA

Karolina Zakrzewska  
Karolina Zakrzewska

data, podpis

Z-ca KIEROWNIKA ZESPOŁU

2) Członek Zespołu Kontrolującego

17.12.2012

Anna Dopchanowicz  
Anna Dopchanowicz

data, podpis

3) Członek Zespołu Kontrolującego

17.12.2012

STARSZY SPECJALISTA

Anna Dopchanowicz

data, podpis

SZCZEGÓLNA KSIĘGOWA

4) Członek Zespołu Kontrolującego

17.12.2012r.

Klaudia Mazzetti

Mauelli

data, podpis

**Sprawdził:**

KIEROWNIK ZESPOŁU

Magdalena Bal  
Magdalena Bal

18.12.2012r.

data, podpis

**Zatwierdził:**

Z-ca PREZESA ZARZĄDU

mgr Maria Sokoll  
mgr Maria Sokoll

18.12.2012

data, podpis

**Podmiot Kontrolowany:**

GMINA MIASTO ELK

19-300 ELK

ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4

PREZYDENT MIASTA

Tomasz Andrukiewicz

data, podpis