



INFORMACJA POKONTROLNA NR 7/LT-PL/2014

1	Numer kontroli	PIERWSZA – na zakończenie realizacji projektu nr LT-PL/146 pn. <i>“Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych” (Increasing the energy efficiency of educational buildings)</i>
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Ełk
3	Adres jednostki kontrolowanej	19-300 Ełk, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4
4	Kontrola dotyczy Programu	Współpracy Transgranicznej Litwa-Polska 2007-2013
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r.) oraz Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego 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
6	Termin kontroli	16 – 19 grudnia 2014r.
7	Osoby przeprowadzające kontrolę	1. Telimena Sołoducha – starszy inspektor wojewódzki Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Kierownik Zespołu Kontrolującego, 2. Teresa Bejgrowicz – starszy inspektor wojewódzki Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Członek Zespołu Kontrolującego
8	Zakres kontroli	1. wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie 2. osiągnięcie wskaźników 3. prowadzenie ewidencji księgowej 4. wydatki poniesione na realizację projektu 5. kwalifikowalność podatku VAT 6. udzielenie zamówienia publicznego 7. nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych 8. wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych 9. przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans 10. sposoby archiwizacji
9	USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU	



## **1. Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie**

Podczas kontroli projektu Nr LT-PL/146 pn. „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych” stwierdzono, że n/w działania ujęte we wniosku o dofinansowanie projektu i wyszczególnione w dziewięciu *Sprawozdaniach z realizacji projektu*, złożonych za okres od 01/10/2012 do 30/11/2014, zostały zrealizowane w sposób następujący:

### **a) Działanie Nr 1 – zarządzanie projektem**

W ramach tego działania powołano Grupę Sterującą i Zespół Zarządzający, w skład którego weszli pracownicy Partnerów Projektu bezpośrednio zaangażowani w jego realizację. Podczas spotkań Grupy Sterującej i Zespołu Zarządzającego, zorganizowanych w Elku (w dniach 14.03.2013r., 15.10.2013r., 21.02.2014r.) oraz na Litwie (w dniach 23.10.2012r., 4.07.2013r., 14.01.2014r.), omawiano zagadnienia dotyczące bieżącej realizacji działań zaplanowanych w projekcie, w tym również działań inwestycyjnych.

### **b) Działanie Nr 2 – termomodernizacja szkół**

Dnia 22 marca 2010r. Starosta Elcki, decyzją Nr 113/2010 znak: B-7351/30/33/2010 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na wykonanie robót budowlanych polegających na *przebudowie budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku w zakresie modernizacji kotłowni na wykorzystującą odnawialne źródła energii, poprawieniu charakterystyki energetycznej obiektu oraz modernizacji instalacji wewnętrznych – kategoria obiektu IX.*

Zakres robót obejmował:

#### W budynku szkoły

- prace rozbiórkowe nawierzchni utwardzonych,
- wykonanie wykopów,
- ocieplenie budynku z wykonaniem elewacji wg projektu,
- naprawę nawierzchni utwardzonych,
- wymianę obróbek blacharskich z naprawą pokrycia dachu oraz zabezpieczeniem dolnych odcinków rur spustowych wg projektu,
- osadzenie kominów wentylacyjnych wg SST B.03.01. pkt.2.2.2,
- przebudowę zadaszenia wejścia głównego wg projektu,
- remont wiatrołapu ścian i sufitu – demontaż boazerii, przygotowanie podłoża, ułożenie tynku mozaikowego do 1,5m. wysokości ściany oraz malowanie farbami emulsyjnymi przy wejściu głównym,
- wymianę zadaszeń nad wejściami szczytowymi budynku (2 szt.) na daszki aluminiowe systemowe wg projektu,
- wykonanie zadaszeń nad wejściem do kotłowni jako daszki aluminiowe systemowe z wypełnieniem płytą akrylową lub płytą komorową z poliwęglanu o wymiarach 1,90x7,20m,
- pokrycie okładzinami terakotowymi wejścia do kotłowni (schody i spocznik),
- wymianę okien piwnicznych drewnianych na PCV o wymiarach 2,5x0,9m – 2 szt. oraz 1,0x0,4m – 14 szt., zgodnie z SST nr.B.13.00,
- wymianę drzwi drewnianych na ALU pełne o wymiarach 1,0x2,1m – 2 szt. (drzwi zewnętrzne strona wschodnia budynku) oraz drzwi drewnianych wiatrołapu na ALU (strona zachodnia budynku) o szybach P4 1,65x3,25(1,65x2,10)m – 1 szt., zgodnie z SST nr B.13.00,
- wymianę zabezpieczeń okien w postaci ramy z kształtownika L 30x30mm z wypełnieniem siatką ocynkowaną w powłoce PE o oczkach 30x30mm i wymiarach 2,5x0,9cm – 2 szt., elementy stalowe ocynkowane i malowane proszkowo,
- wymianę instalacji odgromowej w obrębie dachu (zwody poziome) drutem ocynkowanym FeZn  $\Phi=8\text{mm}$ .

#### W budynku łącznika szkoły z salą gimnastyczną

- ocieplenie budynku z wykonaniem elewacji wg projektu,
- wymianę obróbek blacharskich z naprawą pokrycia dachowego wg projektu,
- osadzenie kominów wentylacyjnych wg SST B.03.01. pkt.2.2.2,

- wykonanie zadaszenia nad wejściem do budynku od strony zachodniej jako daszki aluminiowe systemowe z wypełnieniem płytą akrylową lub płytą komorową z poliwęglanu w wymiarach 1,20x2,50m.

W budynku zaplecza sali gimnastycznej

- rozebranie istniejących warstw dachu,
- ocieplenie budynku z wykonaniem elewacji wg projektu,
- wymianę obróbek blacharskich z zabezpieczeniem dolnych odcinków rur spustowych (rura żeliwna do 2m wysokości z osadnikiem deszczowym) wg projektu,
- wykonanie pokrycia dachowego wg projektu,
- wykonanie zadaszenia i zabezpieczenia centrali wentylatorów na dachu budynku. Ogrodzenie panelowe z furtką o wysokości do 3,0m, na słupkach stalowych 4x4cm w rozstawie do 2,5m, siatka ocynkowana w powłoce PE długości 13,0mb, zadaszenie z płyty akrylowej lub płyty komorowej z poliwęglanu o wymiarach 3,2x5,5m, łąty z kształownika L lub □ w rozstawie do 0,4m, elementy stalowe ocynkowane i malowane proszkowo,
- wymianę zabezpieczeń okien w postaci ramy z kształownika L 30x30mm z wypełnieniem siatką ocynkowaną w powłoce PE o oczkach 30x30mm o wymiarach 1,2x1,0m – 21 szt. oraz 1,4x0,6m – 2szt., elementy stalowe ocynkowane i malowane proszkowo – na parterze wschodniej i północnej elewacji budynku.

W budynku sali gimnastycznej

- ocieplenie budynku z wykonaniem elewacji wg projektu,
- wymianę obróbek blacharskich z naprawą pokrycia dachowego wg projektu,
- zabezpieczenie dolnych odcinków rur spustowych (rura żeliwna do 2m wysokości z osadnikiem deszczowym),
- wymianę drzwi drewnianych na ALU o szybie P4 i wymiarach 2,80x2,10(1,80x2,10)m – 1 szt. drzwi zewnętrzne strona północna budynku, zgodnie z SST nr.B.13.00,
- wymianę zabezpieczeń okien w postaci ramy z kształownika L 30x30mm z wypełnieniem siatką ocynkowaną w powłoce PE o oczkach 30x30mm o wymiarach 1,15x2,90m. – 16 szt. oraz 1,15x3,0 – 16 szt., elementy stalowe ocynkowane i malowane proszkowo – ściana zachodnia budynku.

Roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową Nr 11/ZI/2013 zawartą w dniu 25 kwietnia 2013r. z Wykonawcą tj.: *Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Uslugowym BUDOPOL* z siedzibą 16-304 Nowinka 26B. Protokół w sprawie odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji został spisany w dniu 8 października 2013r. Gmina Miasto Ełk, w dniu 28 października 2013r., pismem znak: ZI.888.2013, zawiadomiła Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ełku o zakończeniu robót budowlanych.

Ponadto, w związku z wprowadzonymi zmianami do projektu, zatwierdzonymi przez Wspólny Sekretariat Techniczny w dniu 23 marca 2014r., w ramach tego działania został również wybudowany budynek gospodarczo-garażowy z przeznaczeniem na potrzeby gospodarcze szkoły wraz z przyległymi parkingami. Dnia 6 lipca 2011r. Starosta Ełcki, decyzją Nr 247/2011 znak: B.6740.30.100.2011 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę *kompleksu boisk „Moje Boisko Orlik 2012” wraz z infrastrukturą techniczną i gospodarczą, zlokalizowanego na działkach o numerach geod. 1332/4, 1312/7 w Ełku przy ul. Suwalskiej 15. Wnioskiem objęto budowę: dwóch boisk o nawierzchni syntetycznej, budynku sanitarno-szatniowego, ogrodzenia boisk, oświetlenie boisk i terenu, przyłącza kanalizacji sanitarnej, przyłącza wodociągowego, przyłącza kanalizacji deszczowej, utwardzonych dojazdów, 20 miejsc parkingowych, budynku garażowo-gospodarczego – kat. obiektu V.*

Zakres robót obejmował:

- rozbiórkę istniejącego budynku garażowego dwustanowiskowego o powierzchni zabudowy około 82m<sup>2</sup>,
- rozbiórkę budynku drewnianego o powierzchni zabudowy około 120m<sup>2</sup>,
- rozbiórkę nawierzchni asfaltowych wraz z utylizacją,
- budowę parterowego budynku gospodarczo-garażowego o powierzchni zabudowy 103,8m<sup>2</sup> i kubaturze 376,0m<sup>3</sup>, niepodpiwniczony, krytego blachodachówką, wyposażony w zestaw solarny na dachu

- oraz niezbędne instalacje wewnętrzne,
- budowę przyłączy kanalizacji sanitarnej i wodociągowej,
- budowę przyłącza energetycznego,
- budowę sieci kanalizacji deszczowej,
- wykonanie opaski budynku szkoły o długości 55mb i szerokości 0,56m z kostki betonowej gr. 6cm na podsypce piaskowej w obrzeżu betonowym o przekroju 6x20cm,
- przełożenie chodnika z kostki betonowej o powierzchni około 35m<sup>2</sup>,
- budowę parkingów z kostki brukowej szarej gr. 8cm, na podbudowie kruszywowej, zamkniętymi krawężnikami betonowymi,
- budowę ciągów pieszych z kostki brukowej szarej gr. 6cm, na podbudowie kruszywowej, zamkniętymi obrzeżami betonowymi,
- wykonanie terenów zielonych w tym: trawniki dywanowe około 300m<sup>2</sup>, nasadzenia 11szt. – klon,
- dostarczenie i montaż wyposażenia budynku,
- wykonanie ogrodzenia szkoły o długości około 27mb.

Roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową Nr 24/ZI/2014 zawartą w dniu 16 czerwca 2014r. z Wykonawcą tj.: *Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym ALMA Piotr Sokołowski* z siedzibą w Ełku przy ul. Łukasiewicza 3, 19-300 Ełk. Protokół w sprawie odbioru końcowego zadania został spisany w dniu 10 października 2014r. Decyzją PINB – 7114/25/30/2014 z dnia 27 listopada 2014r. udzielono pozwolenia na użytkowanie inwestycji kompleksu boisk „Moje Boisko Orlik 2012” wraz z infrastrukturą techniczną i gospodarczą w zakresie 20 miejsc parkingowych i budynku gospodarczo-garażowego.

#### **c) Działanie Nr 3 – organizacja wydarzeń w ramach projektu**

W ramach tego działania Gmina Miasto Ełk zorganizowała następujące wydarzenia:

- w dniu 23 listopada 2012r., w Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku została zorganizowana konferencja inauguracyjna projekt, podczas której zostały zaprezentowane główne działania przewidziane do realizacji w ramach projektu. Ponadto, zaproszeni na konferencję eksperci ds. energii odnawialnej zaprezentowali możliwości zastosowania technologii energooszczędnych zarówno w gospodarstwach domowych jak i w obiektach użyteczności publicznej. W konferencji wzięło udział ogółem 50 osób, 40 osób reprezentujących Partnera Wiodącego oraz 10 osób ze strony Partnera Nr 2 tj. Szkoły Podstawowej z Alytusa (Litwa),
- w dniach 26-27 września 2013r., została zorganizowana wizyta studyjna dla młodzieży Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku (25 osób) i Szkoły Podstawowej z Alytusa (25 osób). Uczestnicy tego wydarzenia wzięli udział we wspólnych zajęciach dydaktycznych w Centrum Edukacji Ekologicznej oraz w Zespole Szkół Samorządowych, związanych z technologiami energooszczędnymi. Młodzież zwiedziła również miasto Ełk, a przy okazji miejsca w których zastosowano technologie energooszczędne.

Ponadto, 25 przedstawicieli Partnera Wiodącego w dniach 16-17 maja 2013r. wzięło udział w zorganizowanej na Litwie przez Partnera Nr 2 wizycie studyjnej oraz w dniu 19 marca 2014r. 10 przedstawicieli Partnera Wiodącego wzięło udział w zorganizowanej przez Partnera Nr 2 konferencji podsumowującej projekt.

#### **d) Działanie Nr 4 – promocja projektu**

W okresie objętym kontrolą Partner Wiodący przeprowadził następujące działania promocyjne:

- w dniach 16-22 listopada 2012r., w czterech lokalnych wydaniach *Gazety Olsztyńskiej*, obejmujących swoim zasięgiem powiaty: ełcki, piski, kętrzyński oraz węgorszewski został opublikowany artykuł informujący o rozpoczęciu realizacji projektu oraz opisujący główne zadania przewidziane do realizacji w ramach projektu,
- w dniach 7-13 marca 2014r., w czterech lokalnych wydaniach *Gazety Olsztyńskiej*, obejmujących swoim zasięgiem powiaty: ełcki, piski, kętrzyński oraz węgorszewski został opublikowany kolejny artykuł opisujący działania zrealizowane w ramach projektu oraz osiągnięte cele i rezultaty,

- na stronie internetowej urzędu miasta Ełk ([www.elk.pl](http://www.elk.pl)) oraz na stronie internetowej Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku ([www.zss.elk.pl](http://www.zss.elk.pl)) umieszczono w sumie sześć informacji dotyczących projektu oraz postępów w jego realizacji,
- na miejscu zrealizowanej inwestycji tj. przy budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku została zamieszczona tablica informacyjna, a po zakończeniu w/w inwestycji, tablica pamiątkowa.
- na budynku gospodarczo-garażowym z przeznaczeniem na potrzeby szkoły wraz z przyległymi parkingami została zamieszczona tablica informacyjna a po zakończeniu inwestycji tablica pamiątkowa.

Jednocześnie, w ramach tego działania, Gmina Miasto Ełk przygotowała 500 szt. folderów, w polskiej, angielskiej oraz litewskiej wersji językowej, dotyczących technologii energooszczędnych, które zgodnie z oświadczeniem Partnera z dnia 18 grudnia 2014r., są na bieżąco dystrybuowane podczas różnych wydarzeń (tj. konferencji, szkoleń), których tematem przewodnim jest oszczędzanie energii. Część folderów została również przekazana Centrum Edukacji Ekologicznej w Ełku. Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

## 2. Osiągnięcie wskaźników

Poziom osiągnięcia wskaźników w trakcie realizacji projektu przedstawiono w poniższej tabeli

Nazwa wskaźnika	Wartość przewidziana do osiągnięcia w okresie realizacji projektu	Wartość osiągnięta w okresie realizacji projektu	Uwagi
No of institutions involved as partners in each partner country	1	1	
No of organized events	2	2	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zorganizowanie w Ełku: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ konferencji inauguracyjnej projekt w dniu 23 listopada 2012r.,</li> <li>▪ wizyty studyjnej w dniach 26-27 września 2013r.</li> </ul>
No of event participants	100	100	Wartość tego wskaźnik osiągnięto poprzez udział: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 50 osób w konferencji inauguracyjnej projekt w Ełku,</li> <li>▪ 50 osób w wizycie studyjnej w Ełku</li> </ul>
No of developed/reconstructed infrastructure objects	1	2	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ przebudowanie budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku w zakresie termomodernizacji,</li> <li>▪ wybudowanie budynku gospodarczo – garażowego z przeznaczeniem na potrzeby szkoły wraz z przyległymi parkingami</li> </ul> <p>W związku ze zmianami w projekcie wartość wskaźnika została zwiększona o 100%</p>

No of activities related to increase in energy efficiency	1	1	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez przebudowanie budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku w zakresie termomodernizacji
No of articles in local/national/regional newspapers	2	2	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ opublikowanie w dniach 16-22 listopada 2012r., w czterech lokalnych wydaniach <i>Gazety Olsztyńskiej</i>, artykułu informującego o rozpoczęciu realizacji projektu,</li> <li>▪ opublikowanie w dniach 7-13 marca 2014r., w czterech lokalnych wydaniach <i>Gazety Olsztyńskiej</i>, artykułu na zakończenie realizacji projektu</li> </ul>
Number of promotional and informational materials	500	500	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez przygotowanie 500 szt. folderów w polskiej, angielskiej oraz litewskiej wersji językowej, dotyczących technologii energooszczędnych
The number of informational and commemorative plaques	2	4	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zamieszczenie: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 1 tablicy informacyjnej na miejscu zrealizowanej inwestycji tj. przy budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Ełku oraz 1 tablicy pamiątkowej po zakończeniu w/w inwestycji,</li> <li>▪ 1 tablicy informacyjnej na miejscu zrealizowanej inwestycji tj. przy budynku gospodarczo-garażowym z przeznaczeniem na potrzeby szkoły wraz z przyległymi parkingami oraz 1 tablicy pamiątkowej po zakończeniu w/w inwestycji</li> </ul> <p>W związku ze zmianami w projekcie wartość wskaźnika została zwiększona o 100%</p>
No of partners' meetings arranged	3	3	Wartość tego wskaźnika osiągnięto poprzez zorganizowanie w dniach: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 14 marca 2013r.,</li> <li>▪ 15 października 2013r.,</li> <li>▪ 21 lutego 2014r.</li> </ul> Spotkań Grupy Sterującej i Zespołu Zarządzającego

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

### **3. Prowadzenie ewidencji księgowej**

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu wszystkie wydatki związane z realizacją projektu Nr LT-PL/146 pn. „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych”, są oznaczone kodem księgowym programu komputerowego PUMA 913036, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z projektem.

Rachunkowość projektu prowadzona jest wg zasad określonych w *Złączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 944/2013 Prezydenta Miasta Elku z dnia 15 lutego 2013r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych” nr LT-PL/146 realizowanego na podstawie umowy Nr LT-PL/146/IVL-851 z dnia 10.10.2012r. o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Litwa-Polska 2007-2013.*

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest program komputerowy PUMA, moduł Finanse i Księgowość firmy ZETO Olsztyn sp. z o.o. w Olsztynie ul. Pieniężnego 67.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

### **4. Wydatki poniesione na realizację projektu**

Wyniki przeprowadzonej kontroli finansowej wydatków poniesionych w okresie od **01/10/2012** do **30/11/2014**, przedstawiono w poniższej tabeli

<b>Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/10/2012 do 30/11/2014 potwierdzona podczas kontroli administracyjnej <i>Sprawozdań z realizacji projektu</i></b>	<b>Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/10/2012 do 30/11/2014 potwierdzona podczas kontroli na miejscu realizacji projektu</b>
<b>Kwalifikowalne</b> – 1 158 984,55 PLN/ 273 030,87 EUR	<b>Kwalifikowalne</b> – 1 158 984,55 PLN
<b>Niekwalifikowalne</b> – 0,00 PLN	<b>Niekwalifikowalne</b> – 87 411,97 PLN

Na łączną kwotę wydatków zaksięgowanych jako niekwalifikowalne składają się wydatki niekwalifikowalne w wysokości 19 411,97 PLN potwierdzone podczas kontroli na miejscu realizacji projektu, w których ujęto m.in. wydatki związane z obsługą inwestorską, karą umowną, certyfikatami energetycznymi oraz zakupem dzienników budowy i tablic. Ponadto, w kwocie tej ujęto wydatki w wysokości 68 000,00 PLN, które na etapie kontroli ex-post postępowania na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Samorządowych w Elku” zostały uznane przez Instytucję Kontroli I stopnia PWT Litwa-Polska 2007-2013 za niekwalifikowane, bowiem naruszyły art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 9 sierpnia 2013 poz. 907). Wydatki te nie zostały ujęte przez Beneficjenta w *Sprawozdaniach z realizacji projektu*.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

### **5. Kwalifikowalność podatku VAT**

Beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku VAT (wg złożonego oświadczenia z dnia 18.12.2012r.), jednak nie ma możliwości odzyskania podatku VAT w systemie podatkowym, bowiem wszystkie wydatki poniesione na termomodernizację Zespołu Szkół Samorządowych w Elku oraz budowę budynku gospodarczo-garażowego wraz z przyległymi parkingami, nie będą służyły do wykonywania czynności opodatkowanych.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

## **6. Udzielenie zamówienia publicznego**

W okresie objętym kontrolą Partner Wiodący przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1) postępowanie Nr **O-ZP.271.02.2013** na „*Termomodernizację budynków Zespołu Szkół Samorządowych w Elku*” zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy p.z.p. Wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy p.z.p. Zamawiający, w dniu 14.02.2013r., zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz w BZP pod numerem 23371-2013. Treść SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej. Do terminu wyznaczonego na składanie ofert do Zamawiającego wpłynęło jedenaście ofert. Po wyczerpaniu procedury wezwania Wykonawców do uzupełnienia dokumentów Zamawiający dokonał wyboru ofert zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ. Informacja o wyborze ofert została przekazana zgodnie z art. 92 ustawy p.z.p. Umowa o zamówienie publiczne została zawarta z Wykonawcą wyłonionym w postępowaniu, w terminie zgodnym z art. 94 ustawy p.z.p. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP pod numerem 65951-2013 z dnia 30.04.2013r.

W wyniku kontroli ex-post dokumentacji przetargowej dotyczącej w/w postępowania stwierdzono, że Zamawiający naruszył art. 29 ust. 3 Prawa zamówień publicznych (Dz. U. z 9 sierpnia 2013 poz. 907), poprzez użycie nazwy własnej producenta bez wskazania poziomu równoważności. Opisane naruszenie, stosownie do obowiązującego dokumentu „*Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*”, za skutkowało nałożeniem korekty finansowej w wysokości 68 000,00 PLN tj. 10% całkowitej wartości umowy Nr 11/ZI/2013, zawartej w dniu 25 kwietnia 2013r. Zamawiający uznał wysokość nałożonej korekty i nie przedstawił jej do dofinansowania.

2) postępowanie Nr **O-ZP.271.28.2014** na „*Budowę budynku gospodarczo – garażowego z przeznaczeniem na potrzeby gospodarcze szkoły wraz z przyległymi parkingami w ramach projektu pn. „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych”*” zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy p.z.p. Wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy p.z.p. Zamawiający, w dniu 05.05.2014r., zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz w BZP pod numerem 95265-2014. Treść SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej. W trakcie postępowania Zamawiający udzielił wyjaśnień dotyczących treści SIWZ. Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia o zamówieniu i opublikował je w BZP pod numerem 101929-2014 w dniu 13.05.2014r. Do terminu wyznaczonego na składanie ofert do Zamawiającego wpłynęły cztery oferty. Zamawiający po wezwaniu Wykonawców do uzupełnienia dokumentów oraz wyjaśnienia treści oferty dokonał wyboru ofert zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ. Informacja o wyborze ofert została przekazana zgodnie z art. 92 ustawy p.z.p. Informacja o wyborze ofert została przekazana zgodnie z art. 92 ustawy p.z.p. Umowa o zamówienie publiczne została zawarta z Wykonawcą wyłonionym w postępowaniu, w terminie zgodnym z art. 94 ustawy p.z.p. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP pod numerem 205284-2014 z dnia 17.06.2014r. Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

## **7. Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych**

W ramach projektu pn. „*Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych*”, nabywanie towarów i usług, w odniesieniu do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (m.in. zakupu usług tłumaczenia, usług transportowych, cateringowych, ubezpieczenia, zakwaterowania, wykonania tablic promocyjnych, publikacji prasowych oraz obsługi inwestorskiej itp.), dokonywano zgodnie z *Regulaminem udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro*, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 538/2012



Prezydenta Miasta Elku z dnia 9 lutego 2012r. oraz zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 euro, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 16 kwietnia 2014r.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

### **8. Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

W trakcie kontroli na miejscu stwierdzono, że na budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku oraz na budynku gospodarczo-garażowym z przeznaczeniem na potrzeby szkoły zostały zamieszczone tablice pamiątkowe. Ponadto, wszystkie materiały informacyjno-promocyjne tj. artykuły prasowe oraz foldery zostały oznakowane zgodnie z Podręcznikiem Programu oraz Wytycznymi Wspólnego Sekretariatu Technicznego PWT Litwa-Polska 2007-2013.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

### **9. Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans**

W trakcie kontroli realizacji projektu nr LT-PL/146 stwierdzono:

- brak występowania pomocy publicznej w projekcie – projekt nie przewidywał działań będących przedmiotem wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi, wobec czego nie mają zastosowania przepisy dotyczące pomocy publicznej,
- przestrzeganie zasad ochrony środowiska – przedsięwzięcia realizowane na podstawie decyzji Nr 113/2010 znak: B-7351/30/33/2010 zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na wykonanie *przebudowy budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku* oraz decyzji Nr 247/2011 znak: B.6740.30.100.2011 zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę *kompleksu boisk „Moje boisko Orlik 2012” wraz z infrastrukturą techniczną i gospodarczą w zakresie 20 miejsc parkingowych i budynku gospodarczo-garażowego*, nie kwalifikują się do przedsięwzięć wymienionych w §2 i w §3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. Nr 213 poz. 379),
- przestrzeganie zasady równości szans.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

### **10. Sposoby archiwizacji**

Cała dokumentacja projektu LT-PL/146 pn. „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych” znajduje się w siedzibie Partnera tj. Urzędzie Miasta Elku. Zgodnie ze złożonym przez Partnera Wiodącego, pisemnym oświadczeniem wszystkie dokumenty dotyczące realizacji w/w projektu przechowywane będą w archiwum Urzędu Miasta Elku nie krócej niż do dnia 30 czerwca 2021r.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

10

### **STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI**

W trakcie przeprowadzonej w siedzibie Beneficjenta kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

11

### **KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW**

W okresie objętym kontrolą przebadano oryginały następujących dokumentów:

- Zarządzenia Nr 944/2013 Prezydenta Miasta Elku z dnia 15 lutego 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych” nr LT-PL/145 realizowanego na podstawie umowy NR LT-PL/146/1VL-851 z dnia 10.10.2012r. o dofinansowanie w ramach Programy Współpracy Transgranicznej Litwa-Polska 2007-2013,
- Zarządzenia Nr 783/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 2 października 2012 roku w sprawie

rozpoczęcia realizacji projektu „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych” i powołania zespołu projektowego,

- Zarządzenia Nr 1388/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 7 maja 2014 roku zmieniające zarządzenie w sprawie realizacji projektu „Zwiększenie wydajności energetycznej budynków edukacyjnych” i powołania zespołu projektowego,
- Zarządzenia Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 9 lutego 2012 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro,
- Zarządzenia Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta Elku,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Elku w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji: Nr 677/04 z dnia 3 grudnia 2004r., Nr 1213/06 z dnia 30 czerwca 2006r., Nr 60/07 z dnia 6 lutego 2007r., Nr 36/2011 z dnia 21 stycznia 2011r., Nr 236/2011 z dnia 13 lipca 2011r., Nr 526/2012 z dnia 7 lutego 2012r.,
- Dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych w ramach p.z.p. postępowań na:
  1. Termomodernizację budynków Zespołu Szkół Samorządowych w Elku,
  2. Budowę budynku gospodarczo – garażowego z przeznaczeniem na potrzeby gospodarcze szkoły wraz z przyległymi parkingami,
- Decyzji Starosty Elckiego Nr 113/2010, znak: B-7351/30/33/2010 z dnia 22.03.2010r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie budynku Zespołu Szkół Samorządowych w Elku w zakresie modernizacji kotłowni na wykorzystującą odnawialne źródła energii, poprawieniu charakterystyki energetycznej obiektu oraz modernizacji instalacji wewnętrznych – kategoria obiektu IX,
- Decyzji Starosty Elckiego Nr 247/2011, znak: B.6740.30.100.2011 z dnia 6.07.2011r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę kompleksu boisk „Moje Boisko Orlik 2012” wraz z infrastrukturą techniczną i gospodarczą, zlokalizowanego na działkach o numerach geod. 1332/4, 1312/7 w Elku przy ul. Suwalskiej 15,
- Decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Elku, znak: PINB-7114/25/30/2014 z dnia 27.11.2014r., udzielającej pozwolenia na użytkowanie kompleksu boisk „Moje Boisko Orlik 2012” wraz z infrastrukturą techniczną i gospodarczą w zakresie 20 miejsc parkingowych i budynku gospodarczo-garażowego,
- Pisma Prezydenta Miasta Elk znak: MK-7614/1/10 z dnia 6.01.2010r. w sprawie kwalifikacji inwestycji budowlanej pod kątem konieczności przeprowadzenia procedury oceny oddziaływania na środowisko,
- umów o pracę oraz zakresów czynności pracowników Urzędu Miasta Elk, zaangażowanych w realizację projektu,
- list płac, kart czasu pracy, list obecności pracowników Urzędu Miasta Elk, zaangażowanych w realizację projektu,
- umów oraz zleceń na wykonanie dostaw i usług realizowanych w ramach projektu,
- protokołów odbioru wykonanych dostaw i usług,
- wykazu wszystkich operacji finansowo-księgowych dokonanych w ramach projektu,
- faktur i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej (dowody księgowe),
- dokumentów potwierdzających dokonanie płatności (wyciągi bankowe, przelewy),
- dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia rozeznania rynku dla dostaw i usług poniżej 14 000 euro oraz 30 000 euro,
- dowodów OT od numeru WE 13/2014 do nr WE 19/2014,
- zestawienia operacji bankowych potwierdzających dokonanie przekazania Partnerowi Projektu środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów na Litwie,

- list uczestników biorących udział w działaniach zrealizowanych w trakcie projektu,
- folderu w polskiej, angielskiej oraz litewskiej wersji językowej,
- *Gazety Olsztyńskiej* wydany w dniach 16-22 listopada 2012r. oraz w dniach 7-13 marca 2014r.





Pan/i.....*Telimemo Sotoduscho*.....

Pan/i.....*Teresa Bergrovia*.....

**Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego**

**Z up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO**

*Michał Kontraktowicz*

**DIREKTOR**

Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich

**Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej**

Miejsce, data.....*drbyp 13.01.2015m*.....

**ZASTĘPCA PREZYDENTA**

**MIASTA**

*Artur Urbański*

**Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej**

Miejsce, data.....*ETK 22.01.2015*.....