

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
Oddział Kontroli
ul. Sienkiewicza 63, 25 – 002 Kielce, tel. (041) 365 81 18, faks 365 81 01

Kielce, dn. 19.02.2019 r.

EFRR-VIII.433.N.III.12.1.2019.DK

Pan
Marek Juszczyk Burmistrz Miasta i Gminy Skalbierz
Ul. T. Kościuszki 1,
28-530 Skalbierz

INFORMACJA POKONTROLNA NR 9/N/III/RPO/2019

z kontroli końcowej realizacji projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbierz”, realizowanego w ramach Działania 3.3 Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym, 3 Osi priorytetowej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu w dniu 29 stycznia 2019r.

I. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Nazwa i adres badanego Beneficjenta:

Gmina Skalbierz
ul. T. Kościuszki 1
28-530 Skalbierz

2. Status prawny Beneficjenta:

Wspólnota samorządowa – gmina

II. INFORMACJE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PROJEKTU:

1. Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:

Burmistrz Miasta i Gminy Skalbierz – Marek Juszczyk

2. Nazwa programu operacyjnego:

Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020

3. Numer i nazwa Osi priorytetowej:

3. „Efektywna i zielona energia”

4. Numer i nazwa Działania:

3.3 „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym”

5. Nazwa realizowanego projektu:

„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbierz”

6. Okres realizacji projektu:

- rozpoczęcie realizacji – 03.07.2017 r.
- zakończenie realizacji – 30.11.2018 r.

7. Instytucja Zarządzająca:

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego

8. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

Niniejszą kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 23 ust.1 ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz.U.2017.1460 j.t. z późn. zm.) oraz § 14 umowy nr RPSW.03.03.00-26-0023/16-00 o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 pn.. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbierz”

9. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Kontroli dokonali pracownicy Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach, działający na podstawie upoważnienia, wydanego w dniu 22 stycznia 2019 r. przez p.o. Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Panią Irenę Sochacką, o numerze 9/N/III/RPO/2019:

- Inspektor – Dorota Kostrzewska (kierownik zespołu kontrolnego);
- Podinspektor – Monika Głazowska Pawłowska (członek zespołu).

10. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne):

Beneficjent udostępnił kontrolującym dokumenty stanowiące przedmiot kontroli, a wyjaśnień i informacji udzielali
Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych.

11. Po zakończeniu czynności kontrolnych Pan Marek Juszczyk – Burmistrz Miasta i Gminy Skalbmierz złożył oświadczenie, że w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 29 stycznia 2019 r. dostarczył i udostępnił kontrolującemu całą dokumentację związaną z realizacją Projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 (dowód nr 1).

III. OBSZAR I CEL KONTROLI:

1. Zgodność projektu z umową o dofinansowanie.
2. Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.
3. Weryfikacja zgodności dokumentacji dotyczącej zakupów dokonywanych na potrzeby realizacji projektu.
4. Zakres działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
5. Weryfikacja osiągnięcia poziomu wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów.

Okres czasu objęty kontrolą: od dnia 3 lipiec 2017 r. do dnia 29 styczeń 2019 r.

IV. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

Ad. 1

Zgodność projektu z umową o dofinansowanie

W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbmierz”.

Ad. 2

Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych

I. Beneficjent w trybie określonym w art. 39 ustawy Pzp przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.:

Postępowanie, które zostało wszczęte w dniu 18.04.2018r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 547014-N-2018r. i dotyczyło

wyboru wykonawcy robót budowlanych polegających na termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Skalmierz. Zamówienie zostało podzielone na części:

- a) Część I dotyczyła wyboru wykonawcy na roboty budowlane polegające na termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Skalmierzu. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 02.07.2018r. umowy nr IZP.13.2018 na kwotę 3 779 683,66 zł brutto z firmą Eko Energia Polska Sp. z o.o., ul. Olszewskiego 6, 25-663 Kielce. Termin realizacji 15.09.2018r.

Stwierdzono również, że:

-w dniu 30.08.2018 r. do w/w umowy strony podpisały aneks nr 1, wprowadzający dodatkowe roboty (na podstawie protokołu konieczności), oraz zmianę terminu zakończenia robót. Nowy termin zakończenia został określony na dzień 05.10.2018r. Wprowadzone w/w aneksem zmiany są zgodne z przepisami Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz z zapisami SIWZ.

- b) Część II dotyczyła wyboru wykonawcy na roboty budowlane polegające termomodernizacji budynku Zespołu Szkół w Topoli. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 02.07.2018r. umowy nr IZP.12.2018 na kwotę 978 010,67 zł brutto z firmą Zakład Remontowo- Budowlany BUDO-TERM Jarosław Wawrzyniec, ul. Kościuszki 50B, 28-130 Stopnica. Termin realizacji 15.09.2018r.

Stwierdzono również, że:

-w dniu 23.08.2018 r. do w/w umowy strony podpisały aneks nr 1, wprowadzający dodatkowe roboty (na podstawie protokołu konieczności), oraz zmianę terminu zakończenia robót. Nowy termin zakończenia został określony na dzień 25.09.2018r. Wprowadzone w/w aneksem zmiany są zgodne z przepisami Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz z zapisami SIWZ.

- c) Część III dotyczyła wyboru wykonawcy na roboty budowlane polegające na termomodernizacji budynku administracyjno-magazynowego. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 02.07.2018r. umowy nr IZP.14.2018 na kwotę 520 000,00 brutto z firmą Zakład Remontowo- Budowlany



Andrzej Olesiński, z siedzibą Wolica 33, 28-100 Busko – Zdrój. Termin realizacji 15.09.2018r.

Stwierdzono również, że:

-w dniu 23.08.2018 r. do w/w umowy strony podpisały aneks nr 1, wprowadzający dodatkowe roboty (na podstawie protokołu konieczności), oraz zmianę terminu zakończenia robót. Nowy termin zakończenia został określony na dzień 25.09.2018r.

Wprowadzone w/w aneksem zmiany są zgodne z przepisami Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz z zapisami SIWZ.

W zakresie Części III zadanie zostało realizowane ze środków budżetu Gminy.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono błędów i uchybień.

Postępowanie zostało zweryfikowane przy wykorzystaniu listy sprawdzającej stanowiącej dowód nr 2 do Informacji Pokontrolnej.

II. Beneficjent przeprowadził zgodnie z zasadą konkurencyjności określoną w sekcji 6.5.2 pkt. 1 lit. b Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017r. jedno postępowanie.

Postępowanie nr 1117257, które zostało wszczęte w dniu 08.06.2018r. poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej bazakonkurencyjności.gov.pl dotyczyło wyboru usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji inwestycji pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalmierz. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 28.06.2018r. umowy nr IZP.10.2018 na kwotę 44 280,00 zł brutto z firmą Rafał Ślusarski Specjalistyczne Biuro Inwestycyjno - Inżynierskie „Prosta-Projekt” z siedzibą w Piotrkowicach, ul. Kielecka 37, 26-020 Chmielnik.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono:

1) Beneficjent naruszył sekcję 6.5.2. pkt 19 lit. a Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r., ponieważ nie zamieścił w treści protokołu informacji o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego. Zespół Kontrolny stwierdził, iż powyższe stanowi uchybienie formalne, ponieważ nie miało ono wpływu na wynik postępowania.



2) Beneficjent naruszył sekcję 6.5.2. pkt 19 lit. c Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r., ponieważ nie zamieścił w treści protokołu informacji na temat spełnienia warunku, o którym mowa w pkt 2 lit. a ww. Wytycznych. Zespół Kontrolny stwierdził, iż powyższe stanowi uchybienie formalne, ponieważ nie miało ono wpływu na wynik postępowania.

3) Beneficjent naruszył sekcję 6.5.2 pkt 19 lit. d Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r., ponieważ nie zamieścił w treści protokołu informacji o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców. Zespół Kontrolny stwierdził, iż powyższe stanowi uchybienie formalne, ponieważ nie miało ono wpływu na wynik postępowania.

Postępowanie zostało zweryfikowane przy wykorzystaniu listy sprawdzającej stanowiącej dowód nr 3 do Informacji Pokontrolnej.

III. Beneficjent przeprowadził na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp, zgodnie z „Regulaminem ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro” dwa postępowania o udzielenie zamówień poniżej 30 000 euro oraz poniżej 50 000,00 zł po podpisaniu umowy o dofinansowanie:

1) Postępowanie na usługę pełnienia nadzoru autorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalmierz w wyniku którego podpisana została umowa nr IZP.11.2018 dnia 28.06.2018r. z firmą Andrzej Krawczyk Architekt Pracownia Projektowa, ul. Przemysłowa 57, 28-500 Kazimierza Wielka. Wartość umowy 5 000 zł brutto.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono, że Beneficjent naruszył § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16, ponieważ stosownie do treści wskazanego postanowienia umowy, w przypadku wydatków o wartości do 50 tys. PLN netto, istnieje obowiązek dokonania i udokumentowania rozeznania rynku co najmniej poprzez upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej Beneficjenta lub innej powszechnie dostępnej stronie przeznaczonej do umieszczania zapytań ofertowych w celu wybrania najkorzystniejszej oferty.



Tymczasem w niniejszym postępowaniu, Beneficjent nie dokonał rozeznania rynku poprzez upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej Beneficjenta lub innej powszechnie dostępnej stronie.

2) Postępowanie, którego przedmiotem była usługa wykonania 5 tablic informacyjnych wraz z montażem dla zadania „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbmierz”, które zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 12.09.2018r. poprzez publikację na stronie <http://www.skalbmierz.eobip.pl> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 20.09.2018r. Umowy nr IZP.37.2018 na w/w usługę z firmą Aneta Kazimierska Agencja Drukarska s.c. P. Piątek & Krystyna Zych, ul. Przemysłowa 9, 28-500 Kazimierza Wielka. Wartość umowy 1 800 zł brutto. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z ww. Zarządzeniem oraz zgodnie z § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

III. Beneficjent przeprowadził na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp, zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro” pięć postępowań o udzielenie zamówień poniżej 30 000 euro oraz poniżej 20 000,00 zł przed podpisaniem umowy o dofinansowanie:

1. Postępowanie, którego przedmiotem była usługa opracowania studium wykonalności i wsparcie w przy przygotowaniu wniosku o przyznanie pomocy dla projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbmierz”, które zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 20.12.2016r. poprzez publikację na stronie <http://www.skalbmierz.eu/pl/aktualności> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 05.01.2017r. Umowy nr IZP.2.2017 na w/w usługę z firmą Stowarzyszenie Polski Klaster Rozwoju Energii, ul. Aleja Komisji Edukacji Narodowej 46/U4, 02-797 Warszawa. Wartość umowy 8 000 zł brutto. Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z ww. Zarządzeniem oraz zgodnie z zasadą racjonalności i efektywności kosztów.
2. Postępowanie, którego przedmiotem była usługa wykonania dokumentacji projektowej instalacji źródła ciepła z wykorzystaniem pompy ciepła zasilanej z odnawialnych źródeł energii wraz z projektem geologicznym dla budynku szkoły Publicznej w Skalbmierzu, które zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 20.03.2017r. poprzez publikację na stronie <http://www.skalbmierz.eu/pl/aktualności> zaproszenia do złożenia oferty cenowej.

Efektom rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 30.03.2017r. Umowy nr IZP.6.2017 na w/w usługę z firmą Stowarzyszenie Polski Klaster Rozwoju Energii, ul. Aleja Komisji Edukacji Narodowej 46/U4,02-797 Warszawa. Wartość umowy 10 000 zł brutto.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z ww. Zarządzeniem oraz zgodnie z zasadą racjonalności i efektywności kosztów.

- 3 Postępowanie, którego przedmiotem była usługa wykonania dokumentacji projektowej dla zadań: a) modernizacja budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury przy ul. Szkolnej 1 w Skalbmierzu i budynku biurowego przy ul. Szkolnej 3 w Skalbmierzu, b) termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia przy ulicy PPor Sokoła 19 w Skalbmierzu, c) termomodernizacja budynku biurowego przy Pl. M. Curie, Skłodowskiej 23 w Skalbmierzu, które zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 19.09.2016r. poprzez publikację na stronie <http://www.skalbierz.eu/pl/aktualności> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektom rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 17.11.2016r. Umowy nr IZP.7.2016 na w/w usługę z firmą Andrzej Krawczyk Architekt Pracownia Projektowa, ul. Przemysłowa 57, 28-500 Kazimierza Wielka, na kwotę:
- budynek Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury przy ul. Szkolnej 1 w Skalbmierzu i budynku biurowego przy ul. Szkolnej 3 w Skalbmierzu - 9 840,00 zł brutto;
 - budynek Ośrodka Zdrowia przy ulicy PPor Sokoła 19 w Skalbmierzu - 7 380,00 zł brutto;
 - budynek biurowego przy Pl. M.Curie, Skłodowskiej 23 w Skalbmierzu 7- 380,00 zł brutto.
- Zadanie zostało w całości zrealizowane z budżetu Gminy.
- 4 Postępowanie, którego przedmiotem była usługa wykonania dokumentacji projektowej dla zadań: a) remont budynku Placówek Oświatowych w Skalbmierzu ul. P. Por. Sokoła 55, b) termomodernizacja budynku Placówek Oświatowych w Skalbmierzu ul. P. Por. Sokoła 55, które zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 19.09.2016r. poprzez publikację na stronie <http://www.skalbierz.eu/pl/aktualności> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektom rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 17.11.2016r. Umowy nr IZP.8.2016 na w/w usługę z firmą Andrzej Krawczyk Architekt Pracownia Projektowa, ul. Przemysłowa 57, 28-500 Kazimierza Wielka, na kwotę:
- remont budynku Placówek Oświatowych w Skalbmierzu ul. P. Por. Sokoła 55- 11 412,00 zł brutto;

- termomodernizacja budynku Placówek Oświatowych w Skalbmierzu ul. P. Por. Sokoła 55-11 685,00 zł brutto.

- 5 Postępowanie, którego przedmiotem była usługa wykonania dokumentacji projektowej dla zadań: a) remont budynku Zespołu Szkół w Topoli ,b) termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Topoli, które zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 19.09.2016r. poprzez publikację na stronie <http://www.skalbierz.eu/pl/aktualności> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 17.11.2016r. Umowy nr IZP.6.2016 na w/w usługę z firmą Andrzej Krawczyk Architekt Pracownia Projektowa, ul. Przemysłowa 57, 28-500 Kazimierza Wielka, na kwotę:

- remont budynku Zespołu Szkół w Topoli – 9 840,00 zł brutto;
- termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Topoli - 9 840,00 zł brutto.

W wyniku weryfikacji postępowań wymienionych w punktach 3, 4, 5 stwierdzono naruszenie sekcji 6.5.1 pkt.1 Wytycznych w zakresie Kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 10.04.2015 r., polegające na podziale zamówienia skutkującym zaniżeniem jego wartości szacunkowej poniżej progu 50 000,00 zł, oraz naruszenie sekcji 6.5.3 ust. 4 w/w wytycznych. Beneficjent ustalił wartość szacunkową zamówienia odrębnie dla postępowania na:

- na usługę wykonania dokumentacji projektowej dla zadań: a) modernizacja budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury przy ul. Szkolnej 1 w Skalbmierzu i budynku biurowego przy ul. Szkolnej 3 w Skalbmierzu, b) termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia przy ulicy P. Por Sokoła 19 w Skalbmierzu, c) termomodernizacja budynku biurowego przy Pl. M. Curie, Skłodowskiej 23 w Skalbmierzu (szacowana wartość 20 000,00 zł);
- na usługę wykonania dokumentacji projektowej dla zadań: remont budynku Placówek Oświatowych w Skalbmierzu ul. P. Por. Sokoła 55,b) termomodernizacja budynku Placówek Oświatowych w Skalbmierzu ul. P Por. Sokoła 55, (szacowana wartość 18 788,05 zł);
- na usługę wykonania dokumentacji projektowej dla zadań a) remont budynku Zespołu Szkół w Topoli ,b) termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Topoli,(szacowana wartość 16 260,16 zł).

Opisanego podziału na trzy odrębne zamówienia dokonano pomimo, że Beneficjent w założeniach projektu wiedział jakie usługi chce nabyć i że są to komponenty tożsame rodzajowo i funkcjonalnie. Zapisy sekcji 6.5.1 pkt.1 Wytycznych w zakresie Kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz

Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 określają, że Beneficjent jest zobligowany do ustalenia wartości szacunkowej postępowania w ramach projektu, tzn. zamawiający przystępując do szacowania wartości zamówienia powinien ustalić z należytą starannością planowaną liczbę usług tego samego rodzaju, które zamierza nabyć i oszacować ich łączną wartość niezależnie od tego czy zamierza je nabyć jednorazowo w ramach jednego postępowania, czy też sukcesywnie w ramach odrębnych postępowań.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że zostały spełnione łącznie następujące przesłanki:

- usługi, dostawy są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie,
 - możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie,
 - możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę/dostawcę
- co implikuje zakaz podziału zamówienia skutkującego zaniżeniem jego wartości szacunkowej.

W przypadku zamówień, których zakres i wartość są możliwe do ustalenia na cały okres realizacji projektu, a przy tym mogą być udzielane w ramach jednego postępowania, szacowania ich wartości dokonuje się z uwzględnieniem całego okresu realizacji projektu.

Wyżej wymienione postępowania opisane w punkcie 3, 4, 5 zostały zweryfikowane przy wykorzystaniu list sprawdzających stanowiących dowód nr 4, 5, 6 do Informacji Pokontrolnej.

Ad. 3

Weryfikacja zgodności dokumentacji dotyczącej zakupów dokonywanych na potrzeby realizacji projektu.

Stwierdzono, że Beneficjent zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie przeprowadził roboty budowlane polegające na termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Skalmierz, tj.

1. Budynku szkoły Publicznej w Skalmierzu,
2. Budynku Zespołu Szkół w Topoli,
3. Budynku administracyjno – biurowego.

W wyniku dokonanych w dniu 29.01.2019 r. oględzin stwierdzono, że w/w prace termomodernizacyjne zostały wykonane. Kserokopie protokołów odbioru prac modernizacyjnych stanowią dowód nr 7.

Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół z oględzin podpisany przez przedstawicieli IZ RPOWŚ na lata 2014 – 2020 i Beneficjenta oraz dokumentacja fotograficzna (dowód nr 8).

Ponadto Zespół Kontrolny potwierdził, że oryginały dokumentów będących przedmiotem kontroli administracyjnej na etapie weryfikacji przez Oddział Rozliczeń wniosków o płatność są tożsame ze skanami zamieszczonymi w systemie teleinformatycznym SL2014.

Ad. 4

Zakres działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W wyniku czynności kontrolnych, Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent stosuje się w pełni do § 18 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalmierz” oraz zapisów dokumentu pn. Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono dokumentację fotograficzną stanowiącą dowód nr 9 do Informacji pokontrolnej.

Ad. 5

Weryfikacja osiągnięcia poziomu wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów

W wyniku czynności kontrolnych, Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent osiągnął założone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki realizacji projektu na następującym poziomie:

Kluczowe wskaźniki produktu:

1. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika.
2. Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – nie zakładano realizacji wskaźnika.
3. Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika.
4. Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] – wskaźnik zrealizowano na poziomie 3 sztuk, tj. w 100% wartości docelowej.

5. Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła [szt.] – wskaźnik zrealizowano na poziomie 3 szt., tj. w 100% wartości docelowej.
6. Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m²] – wskaźnik zrealizowano na poziomie 7 528,30 m², tj. w 100% wartości docelowej.

Kluczowe wskaźniki rezultatu:

1. Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32) – wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika 2 792 410,85 kWh/rok.
2. Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok] – wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika 9 130,67 GJ/rok.
3. Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [GJ/rok] – nie zakładano realizacji wskaźnika.
4. Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika.
5. Liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika.
6. Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34) – wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika 986,93 tony równoważnika CO₂.
7. Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika.
8. Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok] – wskaźnik nie został zrealizowany. Docelowa wartość wskaźnika 10 501,45 GJ/rok.

V. REKOMENDACJE I ZALECENIA POKONTROLNE:

Ustalenia o wysokim stopniu istotności:

I. W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej postępowania na wybór wykonawcy na usługę pełnienia nadzoru autorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalmierz, ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16, z tytułu niedopełnienia obowiązku dokonania rozeznania rynku, poprzez brak upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014-2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt. 8 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz.1460 j.t. z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2018 r., poz. 971 j.t.) ustaliła wartość pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w następujący sposób:

$$W_p = W\% \times W_{kw}$$

$$W_p = 100\% \times 4000 \text{ zł} = 4\,000 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

W_p – wartość pomniejszenia

W_{kw} – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony we wniosku nr RPSW.03.03.00-26-0023/16-002-03),

$W\%$ – stawka procentowa wysokości 100% wskazana w pkt. 3 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych, z tytułu niedopełnienia obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu, ponieważ Zamawiający w żaden sposób nie upublicznił zapytania ofertowego.

Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 85% poziom dofinansowania, obniżenie wartości pomniejszenia wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0023/16-002-03 wynosi: $4000 \text{ zł} \times 85\% = 3\,400 \text{ zł}$.

Biorąc powyższe pod uwagę IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w wysokości 4 000 zł, w tym łączna kwota dofinansowania 3 400 zł i zaleca stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu.

II. W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej postępowania na wykonanie usługi polegającej na opracowaniu dokumentacji projektowej dla zadania termomodernizacja budynku Placówek Oświatowych w Skalmierzu ul. P. Por. Sokoła 55, ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.03.00-26-0023/16, z tytułu:

- niedopełnienia obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego, w związku z podziałem zamówienia skutkującym zaniżeniem jego wartości szacunkowej poniżej progu 50 000,00 zł, wynikającego z podrozdziału 6.5 ust. 2 lit. b tiret ii Wytycznych w zakresie Kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 10.04.2015r., od którego jest uzależniony obowiązek zamieszczania ogłoszenia na stronie internetowej beneficjenta oraz wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, tj. naruszenie sekcji 6.5.3 pkt.7 w związku z sekcją 6.5.1 ust.1.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014-2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt. 8 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 j.t. z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016r., poz. 200 z późniejszymi zmianami) ustaliła wartość wydatków niekwalifikowalnych poprzez zastosowanie obniżenia wartości pomniejszenia w związku z brakiem refundacji poniesionych wydatków:

$$W_p = W\% \times W_{kw}$$

$$W_p = 25\% \times 11\,685,00 \text{ zł} = 2\,921,25 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

W_p – wartość pomniejszenia,

W_{kw} – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.03.03.00-26-0023/16-002-03),

$W\%$ - wskazana w pkt. 3, Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (poz. 615) pn. *Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych* stawka procentowa 100% z tytułu niedopełnienia obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu, obniżona do wysokości 25 %, ponieważ Beneficjent upublicznił zapytanie na własnej stronie internetowej.

Przy obniżaniu wartości wydatków kwalifikowalnych projektu dotyczących w/w zamówienia IZ RPOWŚ wzięła także pod uwagę fakt, że zamówienie to nie miało transgranicznego charakteru.

Zespół kontrolny stwierdził, że omawiane zamówienie nie stanowiło przedmiotu zainteresowania podmiotów mających siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 85% poziom dofinansowania, obniżenie wartości pomniejszenia wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0023/16-002-03 wynosi: $2\,921,25 \text{ zł} \times 85\% = 2\,483,06 \text{ zł}$.

Biorąc powyższe pod uwagę IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w wysokości 2 921,25 zł, w tym łączna kwota dofinansowania 2 483,06 zł i zaleca stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu.

III. W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej postępowania na wykonanie usługi polegającej na opracowaniu dokumentacji projektowej dla zadania termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Topoli, ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16, z tytułu:

- niedopełnienia obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego, w związku z podziałem zamówienia skutkującym zaniżeniem jego wartości szacunkowej poniżej progu 50 000,00 zł, wynikającego z podrozdziału 6.5 ust. 2 lit. b tiret ii Wytycznych w zakresie Kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 10.04.2015r., od którego jest uzależniony obowiązek zamieszczania ogłoszeń na stronie internetowej beneficjenta oraz wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, tj. naruszenie sekcji 6.5.3 pkt.7 w związku z sekcją 6.5.1 ust.1.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014-2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt. 8 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 j.t. z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016r., poz. 200 z późniejszymi zmianami) ustaliła wartość wydatków niekwalifikowalnych poprzez zastosowanie obniżenia wartości pomniejszenia w związku z brakiem refundacji poniesionych wydatków:

$$W_p = W\% \times W_{kw}$$

$$W_p = 25\% \times 9\,839,99 \text{ zł} = 2\,460,00 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp – wartość pomniejszenia,

Wkw – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.03.03.00-26-0023/16-002-03),

W% - wskazana w pkt. 3, Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (poz. 615) pn. *Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych* stawka procentowa 100% z tytułu niedopełnienia obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu, obniżona do wysokości 25 %, ponieważ Beneficjent upublicznił zapytanie na własnej stronie internetowej.

Przy obniżaniu wartości wydatków kwalifikowalnych projektu dotyczących w/w zamówienia IZ RPOWŚ wzięła także pod uwagę fakt, że zamówienie to nie miało transgranicznego charakteru. Zespół kontrolny stwierdził, że omawiane zamówienie nie stanowiło przedmiotu zainteresowania podmiotów mających siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 85% poziom dofinansowania, obniżenie wartości pomniejszenia wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.03.00-26-0023/16-002-0 wynosi: $2\,460,00\text{ zł} \cdot 85\% = 2\,091,00\text{ zł}$.

Biorąc powyższe pod uwagę IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w wysokości 2 460,00 zł, w tym łączna kwota dofinansowania 2 091,00 zł i zaleca stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu.

Mając na uwadze wszystkie stwierdzone powyżej nieprawidłowości IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w łącznej wysokości 9 381,25 zł, w tym łączna kwota dofinansowania 7 974,06 zł i zaleca stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu

IV Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent na dzień kontroli nie zrealizował wskaźników rezultatu: *Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok]*, *Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok]*, *Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂]*, *Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok]*. W związku z tym, zastosowanie ma wynikająca z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r. reguła proporcjonalności, która nakazuje IZ RPOWŚ 2014-2020 w zależności od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku

o dofinansowani uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków za niekwalifikowalne. Jednakże mając na uwadze zapis w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (Sekcja 14. Wskaźniki), który mówi, że docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie), IZ RPOWŚ zaleca osiągnięcie w/w wskaźników nie później niż w terminie do dnia 30.11.2020 r. i przekazanie w ciągu 14 dni od tej daty dokumentów poświadczających osiągnięcie w/w wskaźników.

Niewykonanie zaleceń we wskazanym terminie może skutkować wypowiedzeniem umowy RPSW.03.03.00-26-0023/16-00 o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbmierz” oraz wystąpieniem o zwrot wypłaconych na rzecz Beneficjenta środków, powiększonych o odsetki.

Ustalenia o średnim stopniu istotności:

1. W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej postępowania na wybór wykonawcy usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji inwestycji pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalbmierz stwierdzono naruszenie:
 - sekcji 6.5.2 pkt. 19 lit. a Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r., polegające na nie zamieszczeniu w treści protokołu informacji na temat sposobu upublicznienia zapytania ofertowego.
 - sekcji 6.5.2. pkt. 19 lit. c Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r., ponieważ Zamawiający nie zamieścił w treści protokołu informacji na temat spełnienia warunku, o którym mowa w pkt. 2 lit. a ww.
 - sekcję 6.5.2 pkt. 19 lit. d Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r., ponieważ

Kur

Zamawiający nie zamieścił w treści protokołu informacji o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014 – 2020 zaleca na przyszłość rzetelne stosowanie zapisów Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020.

PODSUMOWANIE:

1. W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16.
2. W wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej procedury udzielania zamówień stwierdzono nieprawidłowości, które zostały szczegółowo opisane w Ad. 2 niniejszej Informacji pokontrolnej.
3. Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 oraz zapisów dokumentu pn. Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.
4. Stwierdzono, że do dnia kontroli kluczowe wskaźniki produktu zostały osiągnięte w 100% wartości docelowej.
5. Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent na dzień kontroli nie zrealizował wskaźników rezultatu: Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok], Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂], Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok].
6. IZ RPOWŚ na lata 2014-2020 sformułowała zalecenia szczegółowo opisane w pkt. V niniejszej informacji pokontrolnej.

Kontrola końcowa w zakresie prawidłowej realizacji projektu nr RPSW.03.03.00-26-0023/16 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Skalmierz” została przeprowadzona zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą dowód nr 10 do Informacji pokontrolnej.

Km

Niniejsza Informacja pokontrolna zawiera 19 stron oraz 10 dowodów, które dostępne są do wglądu w siedzibie Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, ul. Sienkiewicza 63, 25-002 Kielce.

Dokument sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden zostanie przekazany Beneficjentowi.

Jednocześnie informuje się, iż w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej Beneficjent może zgłaszać do Instytucji Zarządzającej pisemne zastrzeżenia, co do ustaleń w niej zawartych. Zastrzeżenia przekazane po upływie wyznaczonego terminu nie będą uwzględnione.

Kierownik Jednostki Kontrolowanej może odmówić podpisania Informacji pokontrolnej informując na piśmie Instytucję Zarządzającą o przyczynach takiej decyzji.

Jednocześnie informuje się, iż Beneficjent w terminach wskazanych w rekomendacjach i zaleceniach pokontrolnych powinien przekazać pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, a w przypadku uzupełniania dokumentacji, dostarczyć również potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów.

Kontrolujący:

IMIĘ I NAZWISKO: Dorota Kostowska

IMIĘ I NAZWISKO: A. Głuchowska - Kosińska

Kontrolowany/a:

Burmistrz
14 stycznia 2019 r.
mgr Jacek Juszczak