

DPR-K.44.9.2022  
EOD: 38297/07/2022

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 9/P/1/22/I**  
**Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU**

1.CZĘŚĆ OGÓLNA		
Termin przeprowadzenia kontroli	23.03.2022 r. – 21.07.2022 r.	
Numer umowy o dofinansowanie	RPPM.10.03.01-22-0053/16-00; zmienionej aneksem RPPM.10.03.01-22-0053/16-01 z dnia 19.11.2019 r.; zmienionej aneksem RPPM.10.03.01-22-0053/16-02 z dnia 8.12.2020 r.	
Data podpisania umowy	3.10.2018 r.	
Nazwa projektu	OZE dla Kaszub – wykorzystanie energetyki rozproszonej na rzecz ograniczenia niskiej emisji w Gminie Sierakowice, Kartuzy i Sulęcyno.	
Beneficjent	Gmina Sierakowice	
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Lęborska 30, 83-340 Sierakowice;	
Projekt partnerski		Nazwa partnera
	TAK	Adres
	Gmina Kartuzy	ul. gen. Józefa Hallera 1, 83-300 Kartuzy
	Gmina Sulęcyno	ul. Kaszubska 26, 83-320 Sulęcyno
Miejsca realizacji Projektu	powiat kartuski, gmina wiejska Sierakowice, miejscowości: Bącka Huta, Borowy Las, Bukowo, Ciechomie, Dąbrowa Puzdrowska, Długi Kierz, Gowidlino, Janowo, Kamienica Królewska, Kamienicka Huta, Kamienicki Młyn, Karczewko, Kokwino, Kowale, Lemany, Lisie Jamy, Łyśniewo Sierakowickie, Migi, Moczydło, Mojusz, Mojuszewska Huta, Mrozy, Paczewo, Pałubice, Patoki, Poręby, Puzdrowo, Rębienica, Sierakowice, Sierakowska Huta, Skrzyszewo, Stara Huta, Stara Maszyna, Szklana, Szopa, Tuchlinek, Tuchlino, Welk, Wygoda Sierakowska, Załakowo i Zarębisko , gmina miejsko-wiejska Kartuzy, miejscowości: Bącz, Brodnica, Dzierżążno, Głusino, Grzybno, Kartuzy, Kiełpino, Kolonia, Kosy, Leszno, Łapalice, Mezowo, Mirachowo, Prokowo, Sianowo, Smętowo Chmieleńskie, Staniszewo, Staniszewo – Przytoki i Stara Huta , gmina wiejska Sulęcyno, miejscowości: Bielawki, Borek, Borowiec, Bukowa Góra, Czarlino, Kistowo, Kłodno, Kołodziej, Mściszewice, Nowy Dwór, Podjazy, Sucha, Sulęcyno, Węsiory, Widna Góra, Zdunowice i Żakowo.	
Rodzaj/typ <sup>1</sup> kontroli	Planowa / w miejscu, na zakończenie realizacji;	
Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismami o sygn.: DPR-K.44.9.2022, EOD: 10072/02/2022, z dnia 01.03.2022 r. oraz EOD: 32748/06/2022 z dnia 22.06.2022 r.		

<sup>1</sup> Typ kontroli w trakcie lub na zakończenie realizacji, tylko dla kontroli planowych

**1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej**

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.	Dominik Skonieczny	Kierownik Zespołu Kontrolującego Starszy Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
2.	Marek Jackiewicz	Główny Specjalista	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
3.	Katarzyna Wroniak	Inspektor	Referat Kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego

**1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta**

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	Tadeusz Kobiela	Wójt Gminy Sierakowice

**1.3 Osoby udzielające wyjaśnień**

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	Tomasz Maszke	Kierownik Referatu ds. Unii Europejskiej Gminy Sierakowice
2.	Błażej Reclaw	Inspektor Referatu ds. Unii Europejskiej Gminy Sierakowice
3.	Mariusz Laska	Kierownik Referatu Ochrony Środowiska Gminy Sierakowice
4.	Mieczysław Gołuński	Burmistrz Kartuz
5.	Sylwia Biankowska	Zastępca Burmistrza Kartuz
6.	Magdalena Szroeder	Główny specjalista w Wydziale Rozwoju – Gmina Kartuzy
7.	Kinga Zaworska	Inspektor ds. Zamówień Publicznych – Gmina Sulęcyno
8.	Edmund Wilkowski	Inspektor ds. Inwestycji – Gmina Sulęcyno

**1.4 Zakres kontroli****1.4.1 Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową<sup>2</sup>**

	Termin złożenia wynikający z Umowy o dofinansowanie	Rzeczywisty termin złożenia
Wniosek o płatność końcową	30.10.2020 r. + 30 dni	30.11.2020 r.

**1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Termin złożenia
1.	—	—

**1.6 Wizyty dotychczasowe**

Lp.	Data	Nr informacji pokontrolnej	Zakres	Osoby kontrolujące
1.	—	—	—	—

**2. Metodologia przeprowadzenia kontroli (działania wybrane do kontroli oraz obszary kontroli)**

Projekt podlegał kontroli w miejscu realizacji, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy:

<sup>2</sup> Dotyczy tylko kontroli na zakończenie realizacji Projektu.

- zakres rzeczowy Projektu: dokumentacja potwierdzająca prawidłowość i zakres realizacji Projektu, wskaźniki produktu/rezultatu; miejsce realizacji Projektu – fizyczne potwierdzenie wykonania zakresu rzeczowego, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zarejestrowanym pod numerem: RPPM.10.03.01-22-0053/16.
- Zamówienia – prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych/Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.
- Elementy promocji wraz ze stosowaniem polityk horyzontalnych.
- Zakres finansowy:
  - wyciągi bankowe potwierdzające wpływy i wydatki związane z Projektem;
  - dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesione wydatki, określone w umowie;
  - dokumenty poświadczające przyjęcie składników majątkowych na stan;
  - wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu.
- Archiwizacja Projektu.

## 2.1. Zakres kontroli

Kontrolą objęto wnioski o płatność od nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-001 do nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-007.

**3. WNIOSKI I UWAGI** /w przypadku kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową, w informacji pokontrolnej zawierana jest opinia, czy projekt został zrealizowany w sposób zgodny z umową i obowiązującym prawem oraz czy zgromadzona dokumentacja jest kompletna i prawidłowa/

## 3.1 Zakres rzeczowy

### 3.1.1. Realizowane elementy Projektu

Projekt pod nazwą „OZE dla Kaszub – wykorzystanie energetyki rozproszonej na rzecz ograniczenia niskiej emisji w Gminie Sierakowice, Kartuzy i Sulęczyńno” jest realizowany na podstawie wniosku o dofinansowanie RPPM.10.03.01-22-0053/16 będącego załącznikiem do umowy RPPM.10.03.01-22-0053/16-00, zawartej z Instytucją Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 10. – Energia, Działania 10.03. – Odnawialne źródła energii, Poddziałania 10.03.01 – Odnawialne źródła energii – wsparcie dotacyjne, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W ramach kontroli dokumentacji oraz przeprowadzonych w dniu 7.07.2022 r. oględzin w miejscach realizacji Projektu, stwierdzono że Beneficjent wraz z Partnerami, przeprowadził zadanie inwestycyjne polegające na montażu instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii w sektorze publicznym i prywatnym. Projekt obejmował wykonanie 524 instalacji solarnych, 273 pomp ciepła oraz 51 sztuk oświetlenia ulicznego zasilanego fotowoltaicznie / hybrydowo.

Obszarem realizacji Projektu był teren gmin: Sierakowice, Kartuzy i Sulęczyńno – współrealizujących Projekt. Instalacje solarne oraz instalacje pomp ciepła z wymiennikiem powietrznym, wykonano dla budynków mieszkalnych, do przygotowania ciepłej wody użytkowej na potrzeby mieszkańców. Kolektory słoneczne zainstalowano na budynkach użyteczności publicznej: budynku Kaszubskiego Centrum Medycznego oraz na budynku obsługującego kompleks Orlika w Sierakowicach. Zrealizowano latarnie oświetlenia ulicznego hybrydowego i solarnego jako doświetlenie przejść dla pieszych, przystanków komunikacyjnych oraz skrzyżowań i miejsc niebezpiecznych, bez dostępności istniejącej sieci elektroenergetycznej, na terenie gmin: Sierakowice i Kartuzy.

Zadanie budowy oświetlenia ulicznego solarnego i hybrydowego w gminach Kartuzy i Sierakowice, Beneficjent powierzył firmie Wichary Technics Sp. z o.o., Sp. k., ul. Handlowa 2b, 41-807 Zabrze, na podstawie umowy nr SUE.272.2.2020 z dnia 17.02.2020 r. Realizację zgodnie z umową potwierdzono spisaniem w dniu 15.04.2020 r. Protokołem odbioru końcowego wykonanych dostaw.

Wykonanie zadania „Modernizacji instalacji c.w.u. poprzez dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych solarnych, powietrznych pomp ciepła wraz z budową oświetlenia ulicznego solarnego i hybrydowego w gminach Sierakowice, Kartuzy i Sulęczyńno” Beneficjent powierzył firmie ANTINUS Sp. z o.o. ul. Sobieskiego 39 B5, 96-100 Skierniewice, na podstawie umowy nr SUE.272.6.2019 z dnia 16.07.2019 r., ustalając wartość kontraktu na kwotę 9 598 529,04 PLN. Do umowy wprowadzono zmianę zawierając aneks nr 1 z dnia 25.11.2019 r. – zmiana wartości umowy do kwoty 9 579 644,93 PLN (wynika ze zmiany stawki podatku VAT – ustawą z dnia 16.10.2019 r.). Wykonanie kompletnego i sprawnego układu grzewczego, podłączonego do istniejących instalacji w poszczególnych 797 budynkach, każdorazowo potwierdzano

spisaniem protokołów odbioru instalacji. Realizację zgodnie z umową potwierdzono spisaniem w dniu 13.12.2019 r. Protokołem odbioru końcowego wykonanych dostaw.

W związku z zawiadomieniem osoby prywatnej, uczestniczącej w Projekcie, skierowanym 8.10.2020 r. do PUW w Gdańsku, dotyczącym niezgodności wydatkowania środków unijnych, z wniosku o płatność nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-005 z kosztów kwalifikowalnych w Projekcie wyłączono wydatki dotyczące czterech osób, w wysokości 46 370,72 PLN, do czasu wyjaśnienia sprawy przez Beneficjenta (Faktura nr 2019/12/5). Beneficjent złożył w dniu 6.11.2020 r. wyjaśnienia pismem SUE.042.14.2019.2020, w którym przedstawił metodologię rozliczenia robót wykonanych przez Wykonawcę wynikającą z oferty złożonej w postępowaniu przetargowym o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawartej na realizację umowy nr SUE.272.6.2019 z dnia 16.07.2019 r. Przyjęto wartość rozliczenia poszczególnych instalacji w oparciu o zryczałtowane ceny jednostkowe, uwzględniające wszystkie koszty poniesione przez Wykonawcę, odniesione do poszczególnych rodzajów urządzeń i mocy instalacji. Podczas działań kontrolnych, Beneficjent w piśmie SUE.042.14.2019-2022 z dnia 21.07.2022 r., złożył uzupełnienie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie – zarzutu przyjęcia rozliczenia za niewykonane elementy instalacji. W wyjaśnieniu tym wskazano, że na życzenie Beneficjenta Ostatecznego (osoby zgłaszającej nieprawidłowość) instalacja została wykonana w sposób indywidualny, jednak spełniający wymagania techniczne, w wyniku zastosowania rozwiązań zamiennych, zawierających dodatkowe materiały i prace, zastępujące część zakresu zaniechanego, na którego realizację zgłaszający zastrzeżenia nie wyrażał zgody. Kompletna i sprawna instalacja została odebrana protokołem i rozliczona zgodnie z określonymi umową zasadami, w sposób prawidłowy. Z informacji Beneficjenta wynika, że po przedsięwziętych działaniach i wyjaśnieniach w sprawie, odbiorca nie zgłaszał zastrzeżeń. W ocenie kontrolujących, Beneficjent podjął należyte starania w celu wydatkowania i rozliczenia środków zgodnie z ustalonymi zasadami i obowiązującym prawem. Podnoszona w zawiadomieniu sprawa została wyjaśniona, w związku z tym, **należy uznać jako kwalifikowalne środki w wysokości 46 370,72 PLN, ujęte Fakturą nr 2019/12/5.**

W Projekcie przewidziano poniesienie wydatków przypisanych do kategorii wynagrodzenia - personel pośredni, zarządzanie Projektem. Wynagrodzenie za nadzór nad montażem OZE – którego pełnienie powierzono firmie Biuro Obsługi Inwestora ABOL S.C., ul. Jana Kochanowskiego 8-10, 77-100 Bytów, na podstawie umowy nr SUE.215.7.2019 z dnia 16.07.2019 r. na: Świadczenie nadzoru nad pracami montażowymi w związku z realizacją projektu pn. "Modernizacja instalacji c.w.u. poprzez przebudowę i montaż instalacji kolektorów słonecznych, powietrznych pomp ciepła wraz z budową oświetlenia ulicznego solarnego i hybrydowego w gminach Sierakowice, Kartuzy, Sulęczyńno", ustalając terminy zakończenia realizacji przedmiotu umowy jako datę zakończenia nadzorowanego zadania inwestycyjnego. Wykonanie usługi zgodnie z umową potwierdzono spisaniem w dniu 30.06.2020 r. Protokołem odbioru końcowego wykonanych usług. W Projekcie nie przewidziano kategorii wydatków – nadzoru, a zadanie świadczenia nadzoru nad robotami, pracami montażowymi i instalacyjnymi rozliczono w kategorii wynagrodzenia - personel pośredni, zarządzanie Projektem, do której zostało przypisane w umowie o dofinansowanie.

Gmina Kartuzy i Gmina Sulęczyńno przedstawiły koszty dodatków specjalnych koordynatorów z ramienia partnerów Projektu. Wynagrodzenia zespołu ds. realizacji Projektu, pracowników Urzędu Gminy Sierakowice wskazano jako niekwalifikowalne w Projekcie.

Wydatki nieprzedstawione do dofinansowania, nie zostały objęte zakresem kontroli.

Wynikiem zrealizowanego projektu jest wzrost atrakcyjności gospodarczej, osiedleńczej i turystycznej gmin objętych działaniami, zwiększenie udziału energii produkowanej ze źródeł odnawialnych, poprawa stanu środowiska naturalnego, redukcja emisji gazów cieplarnianych, obniżenie bieżących kosztów eksploatacji. Osiągnięto wartość wskaźnika produktu przekraczającą wskazaną jako planowaną o 0,4%. Z wyjaśnień Beneficjenta wynika, że uzyskana wartość wskaźnika jest zgodna z ostatecznie przyjętą w Projekcie liczbą 797 wykonanych instalacji, natomiast wartość wskaźnika nie została poprawnie zaktualizowana, wraz ze zwiększoną liczbą obiektów. Zgodnie z deklaracją Beneficjenta, informacja dotycząca osiągniętej wartości wskaźnika rezultatu zostanie przekazana IZ RPO WP 2014-2020 do dnia 3.10.2022 r. Uzyskane wartości wskaźników przedstawia poniższa tabela. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych oraz oględzin w miejscach realizacji inwestycji stwierdzono, iż Projekt zrealizowano w sposób zgodny z umową i obowiązującym prawem, a zgromadzona dokumentacja w wymaganym zakresie jest kompletna i prawidłowa.

Wskaźniki produktu						
Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	jednostka miary	planowana zgodnie z umową	osiągnięta na zakończenie realizacji	tak	nie	
1. Dodatkowa zdolność wytwarzania energii odnawialnej	MW	3,48	<b>3,494</b>	X	—	Zgodnie z zestawieniem mocy zainstalowanych urządzeń w ramach projektu, dokumentacja o realizacji wskaźników produktu przedstawiona przez Beneficjenta w dniu 17.03.2022 r.

Wskaźniki rezultatu						
Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	jednostka miary	planowana zgodnie z umową	Osiągnięta na zakończenie realizacji	tak	nie	
1. Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych	tony równoważnika CO <sub>2</sub>	665,00	—	—	—	Zgodnie z deklaracją Beneficjenta, informacja dotycząca osiągniętej wartości wskaźnika rezultatu zostanie przekazana IZ RPO WP 2014-2020 do dnia 3.10.2022 r. (wartość bazowa 0,00)

### 3.1.2 Zamówienia publiczne/Zasada konkurencyjności

Beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo Zamówień Publicznych, w związku z czym w ramach realizowanego projektu przeprowadził następujące postępowania:

#### 1. Zamówienie publiczne: Gmina Sierakowice

Tryb udzielenia zamówienia: wolna ręka na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp

Przedmiot zamówienia: Budowa oświetlenia ulicznego solarnego i hybrydowego w gminach Kartuzy i Sierakowice.

Data wszczęcia postępowania: Zaproszenie do negocjacji z dnia 16.12.2019 r.

#### W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Wichary Technics Sp. z o.o., Sp. k. ul. Handlowa 2b, 41-807 Zabrze.

Umowa nr SUE.272.2.2020 z dnia 17.02.2020 r.

Wartość umowy: 332 100,00 PLN.

Ww. postępowanie było przedmiotem weryfikacji IZ RPO w trakcie realizacji Projektu. Ustalenia zawarto w piśmie DPR-K.433.22.2019, EOD: 5577/02/2020 z dnia 02.02.2021 r., nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

#### 2. Zamówienie publiczne: Gmina Sierakowice

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Przedmiot zamówienia: Modernizacja instalacji c.w.u. poprzez dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych solarnych, powietrznych pomp ciepła wraz z budowa oświetlenia ulicznego solarnego i hybrydowego w gminach Sierakowice, Kartuzy i Sulęcyno.

Data wszczęcia postępowania: Ogłoszenie o zamówieniu zostało wysłane UPUE w dniu 24.04.2019 r. oraz opublikowane w Dz.U. UE pod nr 2019/S 083-196530 z dnia 29.04.2019 r.

### W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

#### Część 1:

ANTINUS Sp. z o.o. ul. Sobieskiego 39 B5, 96-100 Skierniewice

Umowa nr SUE.272.6.2019 z dnia 16.07.2019 r.

Wartość umowy: 9 598 529,04 PLN.

#### Część 2- postępowanie unieważnione

Aneks nr 1 z dnia 25.11.2019 r. – zmiana wartości umowy do kwoty 9 579 644,93 PLN.

Ww. postępowanie było przedmiotem weryfikacji IZ RPO w trakcie realizacji Projektu. Ustalenia zawarto w piśmie DPR-K.433.22.2019, EOD: 60696/08/2020 z dnia 04.08.2020 r., nie stwierdzono naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej.

### **3.1.3 Promocja Projektu wraz realizacją polityk horyzontalnych oraz archiwizacja projektu**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż w ramach promocji i informacji o Projekcie:

- zamieszczono informacje o Projekcie na stronach Internetowych Gminy Sierakowice oraz Partnerów;
- zainstalowano tablice informacyjno-pamiątkowe w miejscach realizacji projektu (siedziby urzędów gmin objętych projektem, budynki użyteczności publicznej, w których zainstalowano urządzenia OZE);
- przygotowano film promocyjny Projektu prezentowany m. in.: na ekranach multimedialnych w siedzibach urzędów gmin objętych projektem oraz na stronach Internetowych Beneficjenta;
- opublikowano informacje o realizacji projektu w bezpłatnych biuletynach, np. „Nowině z Gmině Sělěczěno”;
- na spotkaniu z uczestnikami Projektu, przedstawiono informację o źródłach finansowania przedsięwzięcia;
- na materiałach informacyjnych i promocyjnych związanych z projektem umieszczano wymagane logotypy: logo Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich i Programu Regionalnego, działania te zastosowano w odniesieniu do korespondencji związanej z realizacją, umów z wykonawcami, dokumentacji przetargowej, ogłoszeń dotyczących wyboru wykonawcy oraz pomieszczeń biura projektu.

Wymienione narzędzia promocyjne i informacyjne spełniają wymogi określone w art. 115-117 oraz Załączniku XII Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. oraz „Wytycznych w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020”, stanowiących Załącznik nr 11 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020.

Stwierdzono również, że Projekt jest zgodny z politykami horyzontalnymi równości szans i niedyskryminacji oraz polityką horyzontalną zrównoważonego rozwoju.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 18.03.2022 r. dokumentacja projektowa jest przechowywana w siedzibie Beneficjenta: ul. Lęborska 30, 83-340 Sierakowice, a sposób jej archiwizowania jest zgodny z Wytycznymi i spełnia stosowne wymagania w tym zakresie.

### **3.2 Zakres Finansowy**

Zgodnie z umową nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-00 z dnia 03.10.2018 r. Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi – Gminie Sierakowice dofinansowanie na realizację Projektu „OZE dla Kaszub – wykorzystanie energetyki rozproszonej na rzecz ograniczenia niskiej emisji w Gminie Sierakowice, Kartuszy i Sulęcyno” w maksymalnej wysokości 8 313 266,98 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynoszących

9 780 314,10 PLN. Wkład własny wynosił 1 467 047,12 PLN. Wydatki objęte zasadami pomocy de minimis wynoszą 339 185,24 PLN

Termin zakończenia realizacji Projektu ustalono na 31.10.2019 r.

Aneks nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-01 z dnia 19.11.2019 r. zmieniono tekst umowy, wniosek o dofinansowanie, stanowiący załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie oraz Harmonogram dokonywania wydatków stanowiący załącznik nr 3 do tejże umowy. Zmiana dotyczyła m.in. terminu realizacji Projektu. Maksymalna wysokość dofinansowania wynosi 8 313 266,98 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynoszących 9 780 314,10 PLN. Wkład własny wynosił 1 467 047,12 PLN.

Termin zakończenia realizacji Projektu ustalono na 31.07.2020 r.

Aneks nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-02 z dnia 08.12.2020 r. zmieniono tekst umowy, wniosek o dofinansowanie, stanowiący załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie oraz Harmonogram dokonywania wydatków stanowiący załącznik nr 3 do tejże umowy. Zmiana dotyczyła m.in. okresu realizacji projektu, zakresu finansowego – wydatki rzeczywiste, opisu zakresu Projektu i planowanych działań. Maksymalna wysokość dofinansowania wynosi 8 313 266,98 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynoszących 9 780 314,10 PLN. Wkład własny wynosił 1 467 047,12 PLN.

W podziale na Lidera i Partnera montaż finansowy kształtuje się w następujący sposób:

- Gmina Sierakowice maksymalna wysokość dofinansowania wynosi 5 840 017,03 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynoszących 6 870 608,26 PLN. Wkład własny wynosił 1 030 591,23 PLN.
- Gmina Kartuzy maksymalna wysokość dofinansowania wynosi 1 279 438,26 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynoszących 1 505 221,49 PLN. Wkład własny wynosił 225 783,23 PLN.
- Gmina Sulęcyno maksymalna wysokość dofinansowania wynosi 1 193 811,69 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynoszących 1 404 484,35 PLN. Wkład własny wynosił 210 672,66 PLN.

Termin zakończenia realizacji Projektu ustalono na 30.10.2020 r.

Czynności kontrolne obejmowały wnioski o płatność od numeru RPPM.10.03.01-22-0053/16-001 do numeru RPPM.10.03.01-22-0053/16-007. Przedstawiona do kontroli dokumentacja obejmowała 10 faktur VAT oraz list płac, w tym kwota wydatków uznanych jako **kwalifikowalne po kontroli wynosi 9 178 629,29 PLN** oraz **dofinansowanie z EFRR – 7 801 834,89 PLN**.

Ponadto Kontrolujący stwierdzili, że:

1. wydatki uznane przez Beneficjenta jako niekwalifikowalne i zrealizowane poza Projektem nie podlegały przedmiotowej kontroli.
2. przedłożone dokumenty finansowe do wniosków o płatność były zgodne z oryginałami.
3. Gmina Sierakowice, Gmina Sulęcyno oraz Gmina Kartuzy w oparciu o art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług mają możliwość odliczenia podatku od towarów i usług od poniesionych wydatków w zakresie zakupu i dostawy wraz z montażem instalacji OZE dla osób fizycznych. W przypadku pozostałych grup wydatków tj. robót polegających na wykonaniu oświetlenia ulicznego (solarnego, hybrydowego), kosztów wynagrodzeń personelu pośredniego, nadzoru nad montażem OZE, kosztami promocji Projektu Gminy nie mają możliwości odliczenia podatku od towarów i usług od poniesionych wydatków.
4. zgodnie z Artykułem 13 Załącznika nr 1 do Aneksu nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-02 Beneficjent był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu. Na potrzeby realizacji Projektu Beneficjent stworzył wyodrębnioną księgę przychodów i rozchodów. Wydatki wykazane we wnioskach o płatność zaksięgowano na wyodrębnionym koncie inwestycyjnym 080 „INWESTYCJE-OZE DLA KASZUB”, które następnie po

przyjęciu środków trwałych przekięgowano na konto 011 „ŚRODKI TRWAŁE-OZE DLA KASZUB”, 011-006/4 „Środki trwałe – urządzenia Projektu OZE”.

5. Urząd Gminy Sierakowice, ul. Lęborska 30, 83-340 Sierakowice przyjął następujące środki trwałe:
- OT nr 01/ŚT/2020 z dnia 31.01.2020 r. o wartości 360 348,05 PLN, nazwa „Powietrzne pompy ciepła – Gm. Kartuzy”;
  - OT nr 02/ŚT/2020 z dnia 31.01.2020 r. o wartości 451 535,26 PLN, nazwa „Powietrzne pompy ciepła – Gm. Sulęcyno”;
  - OT nr 03/ŚT/2020 z dnia 31.01.2020 r. o wartości 1 915 243,45 PLN, nazwa „Powietrzne pompy ciepła – Gm. Sierakowice”;
  - OT nr 04/ŚT/2020 z dnia 31.01.2020 r. o wartości 981 916,42 PLN, nazwa „Instalacje solarne – Gm. Kartuzy – 79 gosp. dom.”;
  - OT nr 05/ŚT/2020 z dnia 31.01.2020 r. o wartości 955 257,62 PLN, nazwa „Instalacje solarne – Gm. Sulęcyno”;
  - OT nr 06/ŚT/2020 z dnia 31.01.2020 r. o wartości 4 915 344,14 PLN, nazwa „Instalacje solarne – Gm. Sierakowice”;
  - OT nr 07/ŚT/2020 z dnia 31.01.2020 r. o wartości 92 618,19 PLN, nazwa „OZE dla Kaszub – zakończenie I etapu inwestycji”;
  - OT nr OT/109/ŚT/2020 z dnia 31.12.2020 r. o wartości 15 363,00 PLN, nazwa „Instalacje solarne – Gm. Sierakowice ul. Kartuska 30”;
  - OT nr OT/108/ŚT/2020 z dnia 31.12.2020 r. o wartości 273 765,00 PLN, nazwa „Oświetlenie uliczne solarne i hybrydowe – Gm. Kartuzy”;
  - OT nr OT/107/ŚT/2020 z dnia 31.12.2020 r. o wartości 130 807,76 PLN, nazwa „Oświetlenie uliczne solarne i hybrydowe – Gm. Sierakowice”;
  - oraz dokument zmieniający wartość składnika majątku nr WT/82/ŚT/2020 z dnia 31.12.2020 r. zwiększający wartość o 13 005,00 PLN na 968 262,62 PLN, nazwa „Instalacje solarne – Gm. Sulęcyno”.
- Łączna wartość wystawionych dokumentów OT oraz WT wynosi 10 105 203,89 PLN.
6. dnia 31.12.2021 r. nastąpiły następujące przekazania składników majątku Gminy Sierakowice na rzecz gmin partnerskich w Projekcie:
- dokument nr PT/83/ŚT/2021 o wartości 360 348,05 PLN (umorzenia 69 066,71 PLN) przekazano majątek na rzecz Gminy Kartuzy („Powietrzne pompy ciepła – Gm. Kartuzy”);
  - dokument nr PT/84/ŚT/2021 o wartości 981 916,42 PLN (umorzenia 188 200,65 PLN) przekazano majątek na rzecz Gminy Kartuzy („Instalacje solarne – Gm. Kartuzy – 79 gosp. dom.”);
  - dokument nr PT/85/ŚT/2021 o wartości 273 765,00 PLN (umorzenia 12 319,43 PLN) przekazano majątek na rzecz Gminy Kartuzy („Oświetlenie uliczne solarne i hybrydowe – Gm. Kartuzy”);
  - dokument nr PT/86/ŚT/2021 o wartości 451 535,26 PLN (umorzenia 86 544,26 PLN) przekazano majątek na rzecz Gminy Sulęcyno („Powietrzne pompy ciepła – Gm. Sulęcyno”);
  - dokument nr PT/87/ŚT/2021 o wartości 968 262,62 PLN (umorzenia 184 391,54 PLN) przekazano majątek na rzecz Gminy Sulęcyno („Instalacje solarne – Gm. Sulęcyno”).
7. w nawiązaniu do zapisów pkt 3.1.1. Realizowane elementy Projektu przedmiotowej Informacji Pokontrolnej w trakcie czynności kontrolnych zostały przywrócone wydatki jako kwalifikowalne w wysokości 46 370,72 PLN ujęte we wniosku o płatność nr RPPM.10.03.01-22-0053/16-005, dotyczące faktury nr 2019/12/5, Gminy Sierakowice.
8. Oświadczeniem złożonym do akt kontroli z dnia 18.03.2022 r. Beneficjent poinformował, iż w trakcie realizacji przedmiotowego Projektu nie wystąpiły dochody incydentalne na Projekcie.
9. Zgodnie z Doszczegółowieniem zakresu rzeczowego i finansowego w podziale na partnerów Projektu maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych dla kategorii Wynagrodzenia – personel pośredni (zarządzanie, rozliczenia itp.) przypadająca dla Gminy Sierakowice wynosi 47 400,93 PLN. W związku z powyższym kwota 855,03 PLN, która



przewyższa maksymalną kwotę wydatków kwalifikowalnych o których mowa powyżej stanowi koszt niekwalifikowalny.

10. Poniżej przedstawiono projekt w ujęciu wartościowym w podziale na źródła finansowania i kwalifikowalność wydatków, przed i po kontroli:

	Wartości z umowy/aneksu	Wartości po kontroli
<i>Całkowita wartość Projektu</i>	10 024 900,79 PLN	10 016 693,43 PLN
w tym: Gmina Sierakowice	6 983 468,54 PLN	6 979 906,06 PLN
Gmina Sulęczyno	1 422 398,55 PLN	1 420 437,88 PLN
Gmina Kartuzy	1 619 033,70 PLN	1 616 349,49 PLN
<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych</i>	9 780 314,10 PLN	9 178 629,29 PLN
w tym: Gmina Sierakowice	6 870 608,26 PLN	6 444 380,67 PLN
Gmina Sulęczyno	1 404 484,35 PLN	1 315 066,57 PLN
Gmina Kartuzy	1 505 221,49 PLN	1 419 182,05 PLN
<i>Dofinansowanie z Funduszu 85,00%</i>	8 313 266,98 PLN	7 801 834,89 PLN*
w tym: Gmina Sierakowice	5 840 017,03 PLN	5 477 723,58 PLN
Gmina Sulęczyno	1 193 811,69 PLN	1 117 806,58 PLN
Gmina Kartuzy	1 279 438,26 PLN	1 206 304,73 PLN
<i>Wkład własny Beneficjenta 15,00%</i>	1 256 374,46 PLN	1 179 534,41 PLN
w tym: Gmina Sierakowice	1 030 591,23 PLN	966 657,09 PLN
Gmina Sulęczyno	210 672,66 PLN	197 259,99 PLN
Gmina Kartuzy	225 783,23 PLN	212 877,32 PLN
<i>Kwota wydatków niekwalifikowalnych</i>	226 672,49 PLN	732 692,83 PLN
w tym: Gmina Sierakowice	112 860,28 PLN	535 525,39 PLN
Gmina Sulęczyno	17 914,20 PLN	105 371,31 PLN
Gmina Kartuzy	113 812,21 PLN	197 167,44 PLN
<i>W tym uznane za niekwalifikowalne w trakcie kontroli</i>	----	855,03 PLN
w tym: Gmina Sierakowice	----	855,03 PLN
Gmina Sulęczyno	----	0,00 PLN
Gmina Kartuzy	----	0,00 PLN

\* Kwota dofinansowania liczona jest od wydatków kwalifikowalnych po kontroli, zgodnie ze współczynnikiem dofinansowania wynikającym z Aneksu do Umowy o dofinansowanie RPPM.10.03.01-22-0053/16-02 i nie może być większa od podanej kwoty.

#### 4. ZALECENIA POKONTROLNE

Zobowiązuje się Beneficjenta do przedstawienia informacji o osiągniętej wartości wskaźnika rezultatu:

1. Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych, wraz z dokumentacją.

Termin wykonania zalecenia wskazano do dnia **3.10.2022 r.**

**Proszę o poinformowanie w formie pisemnej Instytucję Zarządzającą o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych w ww. terminie**

#### 5. ZAŁĄCZNIKI

Bez załączników.

## 6. POUCZENIE

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do zapisów zawartych w Informacji Pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia wobec treści Informacji Pokontrolnej będą rozpatrywane przez Kierownika Zespołu Kontrolującego.<sup>3</sup>

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania Informacji Pokontrolnej, składając w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

W przypadku braku zastrzeżeń Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do podpisania Informacji Pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych i przesłanie jej do Instytucji Zarządzającej.

**Odmowa podpisania nie wstrzymuje podpisania Informacji Pokontrolnej przez kontrolujących i realizacji ustaleń kontroli.**

Kontrolę wpisano do Książki Kontroli Gminy Sierakowice pod numerem 1 w 2022 r., wpisu dokonano dnia 7.07.2022 r.

**Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach - po jednym dla każdej ze Stron.**

### BENEFICJENT

WÓJT GMINY

Tadeusz Kobiela

SKARBNIK GMINY

Mariola Linkosz

Kontrasygnata Skarbnika/Głównego Księgowego<sup>4</sup>  
(miejsce i data)

KIEROWNIK REFERATU

Katarzyna Rąbiega

Pieczęć i podpis  
Kierownik Referatu Kontroli

### OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Dominik Skonieczny

2. Marek Jackiewicz

3. Katarzyna Honick

Gdańsk, dnia 22.07.2022 roku

Z-ca DYREKTORA  
DEPARTAMENTU PROGRAMÓW REGIONALNYCH

Raquel Keszka

Pieczęć i podpis  
Dyrektora DPR/Zastępcy Dyrektora DPR

<sup>3</sup> Wykreślić w przypadku Informacji Pokontrolnej Ostatecznej

<sup>4</sup> Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych