



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

Gdańsk, dnia 31 stycznia 2012 r.

Znak: UKS2291/W3E/42/6/11/12/023

*P. J. Bhumwolska
a.a. + BIP
[Signature]*

**Gmina Czersk
ul. Kościuszki 27
89-650 Czersk
NIP: 555-19-08-979**

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art.24 ust.1 pkt 2 lit. a i b ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22110552 z dnia 26.10.2011r., przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu: „Poprawa jakości powietrza w Gminie Czersk poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej”,

Numer projektu: PL 0175,

Numer i data umowy finansowej o dofinansowanie projektu: nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 z dnia 09.10.2008r.,

Okres realizacji projektu: lipiec 2007r. – luty 2009r.,

Okres kwalifikowalności wydatków: 13.07.2007r. – 15.08.2010r.,

Całkowita wartość projektu (wynikająca z umowy finansowej): 1.019.495 EUR,

Współczynnik dofinansowania (wynikający z umowy finansowej): (85%): 855.913 EUR.

Po zakończeniu realizacji projektu całkowita wartość projektu stanowi kwotę 1.199.265 EUR, z tego kwota wydatków kwalifikowanych wyniosła 1.001.655 EUR (w tym 2.168 to wydatki kwalifikowalne nierefundowalne). Kwota otrzymanego dofinansowania ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego wyniosła 849.564 EUR, tj. 85 % wydatków kwalifikowanych.

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 05.01.2012r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń i wyjaśnień w trybie art.291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz.60 ze zm.) oraz innymi dokumentami zgromadzonymi w trakcie postępowania.

W trybie art.24 ust.4 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.), wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się

w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. ZAKRES KONTROLI

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy z tych środków w ramach realizacji Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego, priorytet 2.1, projekt nr PL0175 pn. „Poprawa jakości powietrza w Gminie Czersk poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej”.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	PL 0175	2	839.405 EUR	839.405 EUR

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zgodność z warunkami przyznania dofinansowania

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek aplikacyjny dla Mechanizmów Finansowych o dofinansowanie Projektu „Poprawa jakości powietrza w Gminie Czersk poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej” (dalej: *wniosek aplikacyjny*) złożony w Ministerstwie Środowiska w Warszawie w dniu 30.11.2005r. pod numerem 202/05 wraz z załącznikami,
- korespondencję pomiędzy beneficjentem a Instytucją Wspomagającą dotyczącą uzupełnienia wniosku aplikacyjnego,
- pismo Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: *Instytucji Wspomagającej lub IW*) nr NF/ZFN/AK/22514/2006 z dnia 08.12.2006r. informujące, że wniosek został zarekomendowany do dofinansowania z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- Grant Offer Letter (List Oferujący Grant) z datą 13.07.2007r. przesłany przez Biuro Mechanizmu Finansowego z/s w Brukseli, w którym znajduje się streszczenie projektu, specyficzne warunki projektu, informacja dotycząca realizacji Projektu oraz ogólny opis Grantu,
- pismo Gminy Czersk z dnia 18.07.2007r. do Biura Mechanizmu Finansowego akceptujące Grant Offer Letter,
- umowę finansową nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 zawartą w dniu 09.10.2008r. o dofinansowanie Projektu „Poprawa jakości powietrza w Gminie Czersk poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej”, ze środków Mechanizmu Finansowego EOG (dalej: *umowę finansową*) zawartą pomiędzy: Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Gminą Czersk,
- dokumentację dotyczącą postępowania z odpadami powstałymi w trakcie realizacji projektu dołączoną do objętego kontrolą wniosku o płatność nr 2,

- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz poświadczeniami notariusza o złożeniu własnoręcznych podpisów na w/w dokumentach przez Burmistrza Czerska i Skarbnik Gminy,
- Uchwałę nr XIV/124/07 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 29.10.2007r. w sprawie przyjęcia dotacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego,
- zaświadczenie podpisane w dniu 13.11.2006r. przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej o wyborze Marka Szczepana Jankowskiego na Burmistrza Czerska,
- Protokół Nr 11/06 spisany z przebiegu sesji Rady Miejskiej w Czersku odbytej w dniu 1 grudnia 2006 roku, w którym w pkt 4 następuje złożenie ślubowania przez Burmistrza Pana Marka Jankowskiego,
- Uchwałę Nr XX VI/175/96 Rady Miejskiej Czersk z dnia 19 czerwca 1996r. w sprawie: powołania Skarbnika Gminy Czersk - Panią Jolantę Skuczyńską,
- Uchwałę Nr II/7/02 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 5 grudnia 2002r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy - Przemysława Bieska,
- Uchwałę nr 111/22/02 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie Statutu Gminy Czersk,
- Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu,
- oświadczenie Burmistrza Czerska z dnia 30.11.2011r. w sprawie wywiązywania się z zaplanowanych wskaźników rezultatu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- czy Beneficjent przechowuje oryginał umowy finansowej,
- czy Beneficjent spełnił warunki przyznania dofinansowania wymienione w art. 5 umowy finansowej,
- czy Beneficjent korzysta ze środków finansowych przyznanych jako dofinansowanie na mocy umowy finansowej oraz ze składników majątkowych Projektu, zgodnie z celem Projektu oraz aktualnym Planem Wdrażania Projektu.

2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy WG-341-13/2007) na roboty budowlane pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Czersku” oraz dokumenty zamawiającego związane z dokonywaniem zakupu dostaw i usług o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro, co do których Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy PZP.

2.1. W ramach postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego szczegółowej analizie poddano następujące dokumenty:

- Zarządzenie Burmistrza Czerska nr 635/06 z dnia 16.08.2006r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 254/04 w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz regulaminu jej działania,
- kosztorysy inwestorskie z dnia 20.09.2007r. na następujące budynki: Zakład Opieki Zdrowotnej w Czersku, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku, Przedszkole Samorządowe w Czersku, Zespół Szkół w Łęgu, Szkoła Podstawowa w Gotelpiu, Zespół Szkół w Czersku, Zespół Szkół w Rytlu, Ośrodek Kultury w Rytlu, Ośrodek Kultury w Czersku,
- dokument „Określenie wartości zamówienia” z dnia 26.09.2007r.,

- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: „SIWZ”) wraz z załącznikami z dnia 27.09.2007r.,
- ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) z dnia 27.09.2007r. pod numerem 178267 - 2007 wraz z dokumentacją dotyczącą wysłania ogłoszenia do BZP oraz jego zamieszczenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Czersku,
- pismo zamawiającego nr WG-341-13/2007 z dnia 16.10.2007r. w sprawie zmian w treści SIWZ w zakresie terminów wykonania I i III etapu zamówienia,
- pisemne zapytania w sprawie wyjaśnienia treści SIWZ składane przez wykonawców wraz z odpowiedziami zamawiającego oraz dokumentacją dotyczącą przekazywania odpowiedzi za pomocą faksu i poczty,
- oferty złożone przez 8 wykonawców,
- protokoły cząstkowe spisane z przebiegu zebrania Komisji Przetargowej: nr 1 z dnia 22.10.2007r., nr 2 z dnia 23.10.2007r., nr 3 z dnia 30.10.2007r. wraz z załącznikami,
- pisma zamawiającego z dnia 24.10.2007r. do wykonawcy TACZBUD bis Mariusz Taczyński oraz TACZBUD Henryk Taczyński wzywające do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu wraz z odpowiedziami wykonawców,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych wraz z załącznikami,
- pismo zamawiającego z dnia 30.10.2007r. dotyczące zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z dokumentacją dotyczącą przesłania pisma za pomocą faksu oraz poczty do poszczególnych wykonawców oraz umieszczenia pisma na tablicy ogłoszeń,
- umowy na wykonanie przedmiotu zamówienia:
 1. podpisane w dniu 16.11.2007r. z **Zakładem Ogólnobudowlanym TACZBUD Henryk Taczyński**, 86-318 Rogóźno, Skurgwy 17:
 - umowa nr WG-342-13-1/2007 na wykonanie zadania nr 1 „Termomodernizacja budynku Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czersku”,
 - umowa nr WG-342-13-2/2007 na wykonanie zadania nr 2 „Termomodernizacja budynku Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku”,
 - umowa nr WG-342-13-3/2007 na wykonanie zadania nr 3 „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego nr 2 w Czersku”,
 - umowa nr WG-342-13-6/2007 na wykonanie zadania nr 6 „Termomodernizacja budynku Zespołu szkół im. Jana Pawła II w Czersku”,
 - umowa nr WG-342-13-7/2007 na wykonanie zadania nr 7 „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Rytlu”,
 - umowa nr WG-342-13-8/2007 na wykonanie zadania nr 8 „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Czersku”,
 2. podpisane w dniu 16.11.2007r. z **Zakładem Ogólnobudowlanym TACZBUD bis Mariusz Taczyński**, 86-318 Rogóźno, Skurgwy 17:
 - umowa nr WG-342-13-4/2007 na wykonanie zadania nr 4 „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Łęgu”,

- umowa nr WG-342-13-5/2007 na wykonanie zadania nr 5 „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Gotelpiu”,
- umowa nr WG-342-13-9/2007 na wykonanie zadania nr 9 „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Rytlu”,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 10.12.2007r. pod numerem 245418 - 2007,
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2007 nr ZP-SR1/2007/5673 przesłane do UZP w dniu 22.02.2008r.,
- prośba wykonawcy TACZBUD Henryk Taczyński z dnia 04.11.2008r. o zawarcie aneksu do umowy nr WG-342-13-8/2007,
- aneks nr 1 z dnia 04.11.2008r. do umowy nr WG-342-13-8/2007 dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy do dnia 27.11.2008r.,
- pismo zamawiającego do wykonawcy TACZBUD Henryk Taczyński nr WO 2215/16/06/07/08 z dnia 11.12.2008r. dotyczące naliczenia kary umownej z tytułu nieterminowego wykonania umowy nr WG-342-13-8/2007,
- dowody wpłaty kary umownej przez firmę TACZBUD na rzecz zamawiającego z dnia 17.12.2008r. oraz 24.12.2008r.,
- prośba wykonawcy TACZBUD bis Mariusz Taczyński z dnia 04.11.2008r. o zawarcie aneksu do umowy nr WG-342-13-9/2007,
- aneks nr 1 z dnia 04.11.2008r. do umowy nr WG-342-13-9/2007 dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy do dnia 27.11.2008r.,
- protokoły odbioru częściowego i końcowego robót dotyczące poszczególnych budynków poddanych termomodernizacji,
- oświadczenie pracownika Urzędu Miejskiego w Czersku z dnia 25.11.2005r. o wydaniu SIWZ wykonawcy – Firmie Ogólnobudowlanej Ryszard Szyca,
- oświadczenia Burmistrza Czerska:
 - z dnia 03.11.2011r. informujące, że wszystkie oferty (8 szt.) złożone zostały w wyznaczonym przez zamawiającego terminie,
 - z dnia 24.11.2011r. informujące o braku archiwum strony www.czersk.pl oraz umieszczaniu wymaganych dokumentów sporządzanych w toku postępowania na przedmiotowej stronie internetowej,
 - z dnia 29.11.2011r. o niewystąpieniu zamówień uzupełniających i dodatkowych.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy wystąpił obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokonano analizy wymienionej dokumentacji związanej z udzielonymi zamówieniami w szczególności w zakresie:
 - określenia wartości zamówienia,
 - wyboru trybu postępowania,
 - publikacji ogłoszeń,
 - zawartości ogłoszeń oraz SIWZ (w tym opisu przedmiotu zamówienia i warunków udziału w postępowaniu, a także ich oceny oraz kryteriów wyboru ofert),
 - przekazywania dokumentów / informacji wykonawcom,

- procedur otwarcia, oceny i wyboru ofert (w tym kryteriów wyboru, zasad oceny ofert),
- protestów i odwołań oraz procesów z nimi związanych,
- podpisania kontraktu oraz jego realizacji.

2.2 dokumenty zamawiającego związane z dokonywaniem zakupu usług o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro:

- Zarządzenie Burmistrza Czerska Nr 121/07 z dnia 04.06.2007r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro,
- formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości do 14 tys. euro z dnia 14.11.2007r. dot. zamówienia „wykonywanie czynności związanych z pełnieniem funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego na zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Czersk”,
- propozycja cenowa wykonania przedmiotu zamówienia złożona w dniu 12.11.2007r. przez Usługi Projektowe Leszek Zabrocki z/s w Czersku,
- propozycja cenowa wykonania przedmiotu zamówienia złożona w dniu 12.11.2007r. przez Projektowanie, Nadzoru i Pośrednictwo Inwestycyjne Mirosław Ciemiński z/s w Rytlu,
- umowa nr 342-1/24/2007 z dnia 16.11.2007r. pomiędzy Gminą Czersk a firmą Usługi Projektowe Leszek Zabrocki z/s w Czersku na kwotę brutto 64.859,08 zł.

Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji sprawdzono udokumentowanie procesu wyboru najkorzystniejszej oferty.

3. Zgodność z zasadami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o płatność:

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	PL 0175	2	839.405 EUR	839.405 EUR

- dokumentację wspierającą w/w wniosku o płatność:

1. faktury VAT wystawione przez Zakład Ogólnobudowlany TACZBUD Henryk Taczyński z/s w m. Skurgwy z tytułu wykonania prac termomodernizacyjnych nr:
 - 00009/2008 z dnia 18.07.2008r. na kwotę 432.492,71 zł brutto dot. budynku Przedszkola Samorządowego nr 2 w Czersku,
 - 00011/2008 z dnia 26.08.2008r. na kwotę brutto 559.985,72 zł dot. budynku Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Czersku,
 - 00013/2008 z dnia 10.10.2008r. na kwotę brutto 528.096,64 zł dot. budynku Zespołu Szkół w Rytlu,
 - 00014/2008 z dnia 27.11.2008r. na kwotę brutto 327.016,01 zł dot. budynku Ośrodka Kultury w Czersku,

- 00017/2008 z dnia 11.12.2008r. na kwotę brutto 100.000,00 zł dot. budynku Ośrodka Kultury w Czersku,
 - dowody zapłaty za w/w faktury, odpowiednio:
 - wyciąg bankowy nr 12 z 05.08.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 200.000,00 zł oraz wyciąg bankowy nr 13 z 08.08.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 232.492,71 zł
 - wyciąg bankowy nr 19 z 23.09.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 259.985,72 zł oraz wyciąg bankowy nr 176 z 09.09.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 300.000,00 zł,
 - wyciąg bankowy nr 24 z 28.10.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 528.096,64 zł,
 - wyciąg bankowy nr 30 z 27.12.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 327.016,01 zł,
 - wyciąg bankowy nr 32 z 29.12.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 100.000,00 zł,
 - protokoły odbioru prac, odpowiednio:
 - protokół odbioru końcowego z dnia 18.08.2008r. dot. Przedszkola Samorządowego nr 2 w Czersku,
 - protokół odbioru końcowego z dnia 26.08.2008r. dot. Zespołu Szkół w Czersku,
 - protokół odbioru końcowego z dnia 10.10.2008r. dot. Zespołu Szkół w Rytle,
 - protokół odbioru częściowego z dnia 27.11.2008r. dot. Ośrodka Kultury w Czersku,
 - protokół odbioru końcowego z dnia 10.12.2008r. dot. Ośrodka Kultury w Czersku,
 - umowy beneficjenta z w/w wykonawcą:
 - umowa nr WG-342-13-3/2007 na wykonanie zadania 3 „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego nr 2 w Czersku”,
 - umowa nr WG-342-13-6/2007 na wykonanie zadania 6 „Termomodernizacja budynku Zespołu szkół im. Jana Pawła II w Czersku”,
 - umowa nr WG-342-13-7/2007 na wykonanie zadania 7 „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Rytle”,
 - umowa nr WG-342-13-8/2007 na wykonanie zadania 8 „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Czersku”.
2. faktury VAT wystawione przez Zakład Ogólnobudowlany TACZBUD-bis Mariusz Taczyński z/s w Rogóźnie z tytułu wykonania prac termomodernizacyjnych nr:
- 3/08 z dnia 25.09.2008r. na kwotę brutto 499.229,60 zł dot. budynku Zespołu Szkół w Łęgu,
 - 5/08 z dnia 23.10.2008r. na kwotę brutto 389.002,04 zł dot. budynku Szkoły Podstawowej w Gotelpiu,
 - 6/08 z dnia 27.11.2008r. na kwotę brutto 561.090,75 zł dot. budynku Ośrodka Kultury w Rytle,
 - dowody zapłaty za w/w faktury, odpowiednio:
 - wyciąg bankowy nr 23 z 21.10.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 499.226,60 zł,
 - wyciąg bankowy nr 27 z 12.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 389.002,04 zł,
 - wyciąg bankowy nr 30 z 27.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 561.090,75 zł,
 - protokoły odbioru prac, odpowiednio:
 - protokół odbioru końcowego z dnia 25.09.2008r. dot. Zespołu Szkół w Łęgu,
 - protokół odbioru końcowego z dnia 22.10.2008r. dot. Szkoły Podstawowej w Gotelpiu,
 - protokół odbioru końcowego z dnia 27.11.2008r. dot. Ośrodka Kultury w Rytle,
 - umowy beneficjenta z w/w wykonawcą:
 - umowa nr WG-342-13-4/2007 na wykonanie zadania 4 „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Łęgu”,
 - umowa nr WG-342-13-5/2007 na wykonanie zadania 5 „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Gotelpiu”,

- umowa nr WG-342-13-9/2007 na wykonanie zadania 9 „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Rytle”.
3. faktury VAT wystawione przez Usługi Projektowe Leszek Zabrocki z/s w Czersku z tytułu pełnienia funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego nr:
- 18/08 z dnia 17.06.2008r. na kwotę brutto 8.367,97 zł dot. budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czersku,
 - 23/08 z dnia 18.07.2008r. na kwotę brutto 6.919,89 zł dot. budynku Przedszkola Samorządowego nr 2 w Czersku ,
 - 29/08 z dnia 01.09.2008r. na kwotę brutto 8.959,78 zł dot. budynku Zespołu Szkół w Czersku,
 - 36/08 z dnia 01.10.2008r. na kwotę brutto 7.987,67 zł dot. budynku Zespołu Szkół w Łęgu,
 - 38/08 z dnia 23.10.2008r. na kwotę brutto 6.224,04 zł dot. budynku Szkoły Podstawowej w Gotelpiu,
 - 37/08 z dnia 10.10.2008r. na kwotę brutto 8.449,55 zł dot. budynku Zespołu Szkół w Rytle,
 - 41/08 z dnia 27.11.2008r. na kwotę brutto 8.977,46 zł dot. budynku Ośrodka Kultury w Rytle,
 - 45/08 z dnia 15.12.2008r. na kwotę brutto 7.552,25 zł dot. budynku Ośrodka Kultury w Czersku.
- dowody zapłaty za w/w faktury, odpowiednio:
 - wyciąg bankowy nr 11 z 16.07.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 5.890,21 zł oraz wyciąg bankowy nr 13 z 16.07.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 2.477,76 zł,
 - wyciąg bankowy nr 15 z 21.08.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 6.919,89 zł,
 - wyciąg bankowy nr 20 z 30.09.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 6.092,68 zł oraz wyciąg bankowy nr 190 z 30.09.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 2.867,10 zł,
 - wyciąg bankowy nr 26 z 03.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 7.987,67 zł,
 - wyciąg bankowy nr 27 z 12.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 6.224,04 zł,
 - wyciąg bankowy nr 28 z 13.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 8.449,55 zł,
 - wyciąg bankowy nr 30 z 27.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 8.977,46 zł,
 - wyciąg bankowy nr 32 z 29.12.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 7.552,25 zł,
 - umowę beneficjenta z w/w wykonawcą nr WG 342-1/24/2007 z dnia 16.11.2007r. na wykonanie czynności związane z pełnieniem funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego na zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Czersk.
4. faktury VAT wystawione przez PPHU Bogdan Duraj z/s w Chojnicach z tytułu ogłoszenia w tygodniku "Życie Chojnic i okolic" nr:
- 1325/08 z dnia 21.10.2008r. na kwotę brutto 183,00 zł,
 - 1502/08 z dnia 24.11.2008r. na kwotę brutto 183,00 zł.
- dowody zapłaty za w/w faktury, odpowiednio:
 - wyciąg bankowy nr 29 z 14.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 183,00 zł,
 - wyciąg bankowy nr 30 z 27.11.2008r. potwierdzający zapłatę kwoty 183,00 zł.
5. fakturę VAT nr 187/2008 z dnia 26.06.2008r. wystawioną przez Agencję KAYO Kazimierz Belka z/s w Zblewie na kwotę 1.976,40 zł brutto z tytułu: wykonania 9 szt. tablic pamiątkowych wraz z wyciągiem bankowym nr 14 z dnia 14.08.2008r.

dokumentującym zapłatę kwoty 336,38 zł oraz wyciągiem bankowym nr 14 z dnia 14.08.2008r. dokumentującym zapłatę kwoty 1.640,02 zł.

- protokół odbioru tablic pamiątkowych (brak daty),
 - umowę beneficjenta z w/w wykonawcą nr WG 342-1/21/2008 z dnia 16.06.2008r na wykonanie 9 tablic pamiątkowych.
6. fakturę VAT nr 2067/KOM/2008 z dnia 21.10.2008r. wystawioną przez Działalność Usługowo Handlową Mariusz Narloch z/s w Czersku na kwotę brutto 693,30 zł z tytułu: zakupu materiałów do przygotowania 2 wystaw (papier A4, klej, brystol, antyrama) wraz z wyciągiem bankowym nr 28 z dnia 13.11.2008r. dokumentującym zapłatę kwoty 693,30 zł.
7. fakturę VAT nr 7501/1/2008 z dnia 06.11.2008r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JUNIOR” z/s w Człuchowie na kwotę brutto 2.015,39 zł z tytułu zakupu tonerów HP (5 szt.) wraz z wyciągiem bankowym nr 29 z dnia 14.11.2008r. dokumentującym zapłatę kwoty 2.015,39 zł.
- Oświadczenie Burmistrza oraz Skarbnik Gminy Czersk z dnia 29.10.2009r. dotyczące kwalifikowalności VAT,
 - decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czersku z dnia 29.07.2003r. w sprawie nadania Gminie Czersk Numeru Identyfikacji Podatkowej 555-19-08-979.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy Beneficjent pokrył ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne oraz kwalifikowane nierefundowane w ramach Projektu,
- ustalono, czy koszty związane z realizacją Projektu były ponoszone w okresie kwalifikowalności,
- ustalono, czy poniesione koszty zostały zrealizowane, zafakturowane, a przedmiot umowy został dostarczony,
- sprawdzono jakie rodzaje wydatków zostały zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność i czy są one zgodne z zasadami wynikającymi ze Szczegółowych warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków Mechanizm Finansowy EOG oraz Norweski Mechanizm Finansowy 2004-2009,
- sprawdzono, czy w badanych wnioskach o płatność zadeklarowano podatek VAT,
- zbadano, czy beneficjent posiada status czynnego podatnika VAT i czy miał prawną możliwość odzyskania podatku VAT zaliczonego do kosztów kwalifikowanych.

4. Zgodność z zasadami dotyczącymi szacowania dochodu

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek aplikacyjny wraz z załącznikami,
- umowę finansową nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 z dnia 09.10.2008r.

Powyższą dokumentację zbadano pod kątem zidentyfikowania i oszacowania ewentualnych generowanych przez Projekt przyszłych przychodów i zysków w okresie ekonomicznej żywotności Projektu.

5. Zgodność z zasadami pomocy publicznej

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek aplikacyjny wraz z załącznikami,
- umowę finansową nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 z dnia 09.10.2008r.,

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono zgodność otrzymanego dofinansowania z zasadami pomocy publicznej.

6. Zgodność z zasadami dotyczącymi płatności

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę finansową nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 z dnia 09.10.2008r,
- wniosek o płatność nr 2,
- dokumentację źródłową do w/w wniosku o płatność (pkt 3 niniejszego wyniku kontroli),
- dokumentację mailową oraz papierową pomiędzy beneficjentem a Instytucją Wspomagającą w zakresie przesyłania wniosków o płatność,
- Zarządzenie nr 492/05 Burmistrza Czerska z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Budżetu Gminy Czersk oraz Urzędu Miejskiego w Czersku,
- Procedurę Ewidencji finansowo- księgowej dla projektu realizowanego z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego pn. Poprawa jakości powietrza w Gminie Czersk poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej zatwierdzoną w dniu 01.08.2007r. przez Burmistrza Czerska,
- wydruki z kont księgowych (analityka) dotyczące projektu,
- oświadczenie Burmistrza Czerska z dnia 06.08.2008r. o wydzieleniu dla celów ewidencji wydatkowania środków w ramach projektu PL0175 rachunku bankowego w Banku PKO BP S.A. Oddział Chojnice nr 48 (...)49,
- pismo beneficjenta nr WO 2215/16/06/07/08/09 z dnia 04.03.2009r. do IW zawierające informację, że z dniem 01.03.2009r. nastąpiła zmiana banku oraz numeru rachunku bankowego obsługującego projekt PL0175 na: Bank Spółdzielczy w Skórczu, filia w Czersku nr rachunku 26 (...) 14,
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- pismo IW z dnia 20.10.2008r. potwierdzające odbiór złożonego weksla wraz z deklaracją wekslową do kwoty 855. 913 EUR,
- Plan Wdrażania Projektu stanowiący załącznik nr 2 do umowy finansowej wraz z jego zmianami (dalej: *PWP*),
- sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu wraz z dokumentacją dotyczącą jego przesłania do IW,
- pismo IW nr NF/DN/AK/15078/2010 z dnia 02.07.2010r. informujące o akceptacji sprawozdania przez Komitet Mechanizmów Finansowych oraz zawiadamiające o dokonaniu płatności końcowej,
- protokół kontroli po zakończeniu realizacji projektu przeprowadzonej przez IW w dniach 19-20.02.2009r.,
- pismo beneficjenta do IW nr WO-2215/16/06/07/08/09 z dnia 25.02.2009r. zawierające wyjaśnienia do w/w protokołu kontroli,
- pismo IW nr NF/WFN/AK/5437/2009 z dnia 05.03.2009r. dotyczące zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 48.532,99 zł,

- pismo IW nr NF/WFN/AK/5955/2009 z dnia 12.03.2009r. wskazujące poprawną kwotę dotacji podlegającej zwrotowi, tj. 41.253,04 zł wraz z odsetkami,
- dokument obciążeniowy oraz wyciąg bankowy nr 13/2009 BS w Skórczu potwierdzające zwrot dotacji na rachunek bankowy IW.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- czy Beneficjent posiada odrębny rachunek bankowy na środki pochodzące z Mechanizmu Finansowego EOG,
- czy Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu,
- czy Beneficjent pokrył ewentualne straty kursowe wynikłe z różnicy pomiędzy kwotą przyznanego dofinansowania wyrażoną w EUR a faktycznie poniesionymi kosztami realizacji Projektu wyrażonymi w PLN,
- czy zostało wniesione zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy w terminie określonym w umowie o dofinansowanie Projektu,
- czy poniesione koszty realizacji Projektu są przeliczane ze złotych na euro zgodnie z *Wytycznymi w sprawie wydatkowania* (Mechanizm Finansowy EOG i Norweski Mechanizm Finansowy 2004-2006),
- czy wniosek o płatność został wypełniony na formularzu przekazywanym drogą elektroniczną przez Instytucję Wspomagającą, w wersji polsko i anglojęzycznej oraz czy zawiera on część dotyczącą płatności oraz część dotyczącą postępu w realizacji projektu,
- czy zadeklarowane we wniosku o płatność wydatki są zgodne ze Szczegółowymi warunkami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków,
- czy do wniosku o płatność Beneficjent załączył wymagane umową dokumenty w formie papierowej,
- czy wniosek o płatność został przekazany do Instytucji Wspomagającej terminowo i w odpowiednich formach, tj. papierowej i elektronicznej,
- czy wraz z wnioskiem o płatność końcową zostało złożone sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu.

7. Zgodność z Planem Wdrażania Projektu

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek aplikacyjny wraz z załącznikami,
- umowę finansową wraz Planem Wdrażania Projektu, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy,
- Grant Offer Letter (List Oferujący Grant) z datą 13.07.2007r.,
- objęty badaniem wniosek o płatność nr 2 wraz z dokumentacją wspierającą,
- dokumentację elektroniczną dotyczącą przekazywania Planu Wdrażania Projektu oraz jego zmian,
- pismo beneficjenta do IW nr WO 2215/16/06/07 z dnia 25.10.2007r. dotyczące uaktualnienia wskaźników rezultatu związanych z projektem oraz zmniejszenia wysokości dofinansowania,
- decyzję Biura Mechanizmów Finansowych z dnia 24.01.2008r. dotyczącą przyjęcia do wiadomości zmiany wartości wskaźnika oraz wzrostu kosztów kwalifikowanych projektu z 1.006.957 EUR na 1.031.500 EUR jak również zmniejszenia wskaźnika subwencji z 85% na 82,98%,

- pismo beneficjenta do IW nr WO 2215/16/06/07/08 z dnia 24.11.2008r. z prośbą o zmianę terminu zakończenia projektu na luty 2009r.,
- pismo beneficjenta do IW nr WO 2215/16/06/07/08 z dnia 26.01.2009r. z prośbą o wyrażenie zgody na realokację środków w wysokości 986 EUR z działania 1 do działania 3,
- decyzję Biura Mechanizmów Finansowych z dnia 24.02.2009r. dotyczącą zgody na przesunięcie w/w środków,
- pismo Instytucji Wspomagającej znak NF/DN/AK/24462/2009 z dnia 30.09.2009r. przekazujące beneficjentowi zaktualizowany Plan Wdrażania Projektu,
- sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- czy Plan Wdrażania Projektu został wypełniony i przekazany drogą elektroniczną do Instytucji Wspomagającej,
- czy zgodnie z zasadą refundacji wydatków faktycznie poniesionych została zapewniona płynność finansowa projektu,
- czy Projekt został zrealizowany zgodnie z Planem Wdrażania Projektu, stanowiącym załącznik do umowy finansowej,
- czy w przypadku zmiany Planu Wdrażania Projektu beneficjent przedkładał go wraz z uzasadnieniem Instytucji Wspomagającej celem zatwierdzenia,
- czy informacje przedstawione we wnioskach o płatność i sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu odnoszą się do Planu Wdrażania Projektu.

8. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości – monitorowanie

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- sprawozdania z realizacji projektu:

Rodzaj sprawozdania	Data wysyłki pierwotnej wersji (wersja elektroniczna)	Data wysyłki (wersja papierowa)
sprawozdanie za III kwartał 2007r.	14.10.2008	06.11.2008
sprawozdanie za I kwartał 2008r.	20.10.2008	06.11.2008
sprawozdanie za II kwartał 2008r.	20.10.2008	06.11.2008
sprawozdanie za III kwartał 2008r.	20.10.2008	06.11.2008
sprawozdanie roczne za 2007r.	20.10.2008	06.11.2008
sprawozdanie roczne za 2008r.	20.01.2009	27.01.2009r.
sprawozdanie końcowe	06.04.2010r.	09.04.2010r.

- korekty beneficjenta do w/w sprawozdań,
- umowę finansową nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 z dnia 09.10.2008r.,
- pismo beneficjenta z dnia 01.10.2009r. do COVI A/S z/s w Danii zawierające informacje o przebiegu realizacji projektu, osiągniętych wskaźnikach oraz o ocenie doświadczenia z BMF,

- oświadczenie Burmistrza Czerska z dnia 09.11.2011r. oraz 17.11.2011r. dotyczące wywiązywania się z postanowień art. 6 umowy finansowej,
- pismo IW nr NF/DN/AK/15078/2010 z dnia 02.07.2010r. informujące o akceptacji sprawozdania końcowego przez Komitet Mechanizmów Finansowych oraz zawiadamiające o dokonaniu płatności końcowej,
- pisma beneficjenta do IW: nr WO 2215/16/06/07/08 z dnia 23.08.2010r. oraz nr BF.041.3.2011 z dnia 15.06.2011r. przedkładające dokumenty potwierdzające wywiązanie się z warunków pomocy.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- czy przygotowywane przez Beneficjenta sprawozdania z realizacji Projektu zostały sporządzone i przesłane do IW w terminach określonych w umowie finansowej i według obowiązującego wzoru,
- czy w przypadku wystąpienia błędów w sprawozdaniach Beneficjent niezwłocznie przekazał poprawioną wersję do IW celem akceptacji,
- czy Beneficjent udzielał na wniosek IW informacji dotyczących projektu,
- czy Beneficjent zapewnia przechowywanie dokumentów związanych z realizacją Projektu zgodnie z zapisami umowy finansowej, tj. przez okres 10 lat od daty zatwierdzenia przez Komitet Mechanizmu Finansowego EOG sprawozdania końcowego z realizacji Projektu,
- czy Beneficjent zapewnia operacyjność Projektu przez okres wskazany w umowie finansowej, tj. do dnia upływu 5 lat od daty zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji projektu.

9. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek aplikacyjny wraz z załącznikami, w tym w szczególności Plan Promocji,
- umowę finansową nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 z dnia 09.10.2008r.,
- sprawozdanie z realizacji promocji projektu z dnia 09.04.2010r. dołączone do sprawozdania końcowego,
- materiały z konferencji prasowej odbytej w dniu 30.07.2007r. w Urzędzie Miejskim w Czersku,
- płatne artykuły prasowe opublikowane w gazecie Życie Chojnic i okolic: nr 20 - w dniu 15.05.2008r., nr 43 - w dniu 23.10.2008r., nr 47 - w dniu 20.11.2008r.,
- materiały powstałe w ramach konkursów wiedzy o krajach darczyńców przeprowadzonych w kwietniu i maju 2008r. w 4 placówkach oświatowych,
- dokumentację fotograficzną potwierdzającą przeprowadzenie wystaw w Ośrodku Kultury w Czersku oraz w Ośrodku Kultury w Rytlu,
- dokumentację fotograficzną potwierdzającą umieszczenie na poszczególnych, poddanych termomodernizacji budynkach tablic informacyjnych o projekcie,
- tabliczki pamiątkowe zamieszczone przy wejściach głównych do budynków, w których prowadzono prace budowlane,
- artykuły dotyczące projektu opublikowane w lokalnej i regionalnej prasie oraz wydruki informacji zamieszczonych na portalach internetowych,
- dokumentację projektową, m.in.: SIWZ, zawiadomienie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowy z wykonawcami realizującymi poszczególne zadania projektu, protokoły odbioru zadań,

- oświadczenie Burmistrza Czerska z dnia 21.11.2011r. o zastąpieniu tablic informacyjnych tablicami pamiątkowymi,
- wyjaśnienia Burmistrza Czerska z dnia 30.11.2011r. dotyczące promocji projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- czy zapewniona została promocja projektu zgodnie z zapisami umowy finansowej,
- czy do wniosku aplikacyjnego Beneficjent dołączył Plan działań informacyjnych i promocyjnych i czy zawiera on wszystkie wymagane elementy,
- czy dokumenty związane z projektem oraz materiały promocyjne zawierają informacje o wsparciu projektu przez dofinansowanie w ramach Mechanizmu Finansowego EOG,
- czy w miejscu realizacji inwestycji umieszczono odpowiadające wymogom tablice informacyjne oraz zamieniono je następnie na pamiątkowe,
- czy beneficjent w przypadku wydarzeń informacyjnych przygotowywanych w związku z wdrażaniem Projektu współfinansowanych przez Mechanizmy Finansowe, wskazywał udział Mechanizmów Finansowych oraz czy w wydarzeniach tych uczestniczyli przedstawiciele strony darczyńców.

Ponadto w celu potwierdzenia spełnienia przez beneficjenta obowiązków dotyczących umieszczenia tabliczek pamiątkowych w miejscu realizacji inwestycji w dniu 29.11.2011r. przeprowadzono oględziny wszystkich 9 budynków, w których prowadzono prace termomodernizacyjne.

10. Kontrola i audyt

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę finansową nr PL0175/E1/2.1.3/036/08 z dnia 09.10.2008r.,
- protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 19-20.02.2009r. po zakończeniu realizacji projektu przez pracowników NFOŚiGW w Warszawie,
- protokół wizyty kontrolno-monitorującej na miejscu realizacji projektu przeprowadzonej w dniach 08-10.06.2009r. przez pracowników Ministerstwa Środowiska,
- Informację pokontrolną sporządzoną z kontroli przeprowadzonej w dniach 25-26.08.2011r. przez pracowników NFOŚiGW w Warszawie.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono czy Beneficjent poddał się kontroli lub audytowi w zakresie realizacji projektu.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA.

1. Zgodność z warunkami przyznania dofinansowania

Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie, jest zgodny ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada oryginał umowy finansowej zawartej w dniu 09.10.2008r z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie,
- Gmina Czersk wypełniła postanowienia art. 5 umowy finansowej, tj.:
 - zapewniła, że materiały pozostałe po przeprowadzonych pracach budowlanych i renowacyjnych zostaną ponownie użyte, przetworzone, wykorzystywane i/lub magazynowane w sposób przyjazny środowisku,

- przed dokonaniem pierwszej płatności dostarczyła do IW wymagane dokumenty,
 - projekt zrealizowany został zgodnie z Planem Wdrażania Projektu. Ze sprawozdania końcowego wynikają następujące rezultaty projektu: powierzchnia wymienionych okien, luksferów, drzwi w m² - 1819 (wartość docelowa 1764), powierzchnia termocieplonych ścian zewnętrznych m² - 9103 (wartość docelowa 7944), powierzchnia termocieplonych stropów/sufitów w m² - 5973 (wartość docelowa 6024), liczba wymienionych grzejników z zaworami termostatycznymi - 707 (wartość docelowa 643). Rozbieżności pomiędzy w/w osiągniętymi wartościami a wartościami docelowymi wynikają z aktualizacji wartości wskaźników zgłaszanych przez beneficjenta do BMF i przez tą instytucję zaakceptowanych.
- W wyniku przeprowadzonych w dniu 29.11.2011r. oględzin wszystkich 9 budynków poddanych termomodernizacji potwierdzono przeprowadzenie prac budowlanych oraz wykonanie czynności promocyjnych. Ustalono także, że budynki poddane termomodernizacji użytkowane są zgodnie z przeznaczeniem.
- W sprawozdaniu końcowym wykazano ponadto następujące wskaźniki: zużycie energii cieplnej w GJ/rok - 10.881 (wartość docelowa 5.217), emisja zanieczyszczeń do atmosfery w t/rok CO₂ - 415,7 (wartość docelowa - 167), emisja zanieczyszczeń do atmosfery w t/rok: pył - 4,2 (wartość docelowa 1,7). Ustalono, że w dokumentacji jednostki znajduje się notatka służbowa sporządzona przez Naczelnika Wydziału w UM Czersk w związku z kontrolą przeprowadzoną u beneficjenta przez IW w dniach 25-26.08.2011r. dot. wyliczenia wskaźników efektu ekologicznego w zakresie zużycia energii grzewczej oraz emisji CO₂ i pyłów do atmosfery w 2009r. Z notatki wynikają następujące wskaźniki: zużycie energii cieplnej w GJ/rok - 5.777,96 (wartość docelowa 5.217), emisja zanieczyszczeń do atmosfery w t/rok CO₂ - 182 (wartość docelowa - 167), emisja zanieczyszczeń do atmosfery w t/rok: pył - 1,85 (wartość docelowa 1,7). Stwierdzono, że wartości docelowe wskaźników określających osiągnięty efekt ekologiczny różnią się od przyjętych w PWP o ok. 9%. Zgodnie z zapisami w notatce służbowej większe zużycie materiału opałowego wynikało z większego wykorzystywania pomieszczeń po termomodernizacji (niektóre pomieszczenia przed pracami nie były używane ze względu na niskie temperatury). W dniu 30.11.2011r. Burmistrz Czerska złożył oświadczenie, że w styczniu 2012r. zostanie zlecone firmie zewnętrznej wykonanie opracowania, którego przedmiotem będzie analiza oszczędności w zużyciu ciepła w 9 budynkach, emisja zanieczyszczeń i pyłów do atmosfery.

2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że:

2.1. postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (znak sprawy WG-341-13/2007) na roboty budowlane pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Czersku”:

- beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) - dalej: *ustawa PZP*,
- wyboru wykonawców dokonano w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy PZP o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy PZP (tj. poniżej 5.278.000 Euro),

- ustalenia wartości zamówienia w kwocie 6.051.937,89 zł (tj. 1.379.516,27 euro) dokonano w dniu 26.09.2007r. na podstawie kwot wynikających z kosztorysów inwestorskich oraz wartości ewentualnych zamówień uzupełniających (dodano po 50% wartości każdego kosztorysu). Ustalenia wartości zamówienia dokonano przy zastosowaniu kursu 4,3870 zł/euro,
- zamawiający spełnił wymagania w zakresie sposobu publikacji ogłoszeń. Ogłoszenie o zamówieniu zostało: opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.09.2007r. (numer ogłoszenia 178267-2007), zamieszczone w dniu 27.09.2007r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Czerska z dnia 24.11.2011r. na stronie internetowej www.czersk.pl. Informację o ogłoszeniu opublikowano także w dniu 04.10.2007r. w Gazecie Pomorskiej oraz w Dzienniku Bałtyckim,
- zamawiający w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu dopuścił do składania ofert częściowych na 9 zadań oraz wskazał m.in.: termin składania ofert – do dnia 23.10.2007r. do godz. 10.00, kryterium oceny ofert - najniższa cena,
- ogłoszenie o zamówieniu zawiera informację, że zamówienie jest współfinansowane ze środków Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego,
- zamawiający przekazywał pisemne odpowiedzi dotyczące wyjaśnień treści SIWZ do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu za pomocą faksu oraz poczty, a także umieszczał odpowiedzi na własnej stronie internetowej,
- na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że do zamawiającego w wymaganym w ogłoszeniu terminie wpłynęło 8 ofert. Ustalono, że zamawiający nie ewidencjonował wpływu poszczególnych ofert, w związku z tym niemożliwe jest ustalenie daty i godziny ich wpływu. Na kopertach zawierających oferty zaznaczano jedynie numer kolejny oferty. W dniu 03.11.2011r. Burmistrz Czerska złożył w tej sprawie oświadczenie, w którym stwierdził, że wszystkie oferty (8 szt.) zostały złożone w terminie wyznaczonym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu, tj. do dnia 23.10.2007r. do godz. 10.00,
- otwarcie ofert było jawne, odbyło się w obecności 4 członków Komisji Przetargowej oraz 7 przedstawicieli wykonawców,
- wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniu spełnili warunki określone przez zamawiającego w SIWZ, żaden z wykonawców nie został wykluczony z postępowania.
- przyjęte przez zamawiającego procedury związane z pracą Komisji Przetargowej powołanej do oceny i wyboru ofert zapewniały prawidłowy przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informację dotyczącą procesu oceny i wyboru ofert,
- ocena wszystkich ofert była przeprowadzona w oparciu o kryteria i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ, które nie uległy zmianie w toku postępowania. Jedynym kryterium była cena,
- wszyscy uczestnicy postępowania pismami wysłanymi faksem i pocztą w dniu 30.10.2007r. zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację tę upubliczniono również poprzez zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Czersku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało także opublikowane w BZP w dniu 10.12.2007r. (numer ogłoszenia 245418 - 2007),
- ustalono, że do zamawiającego nie wpłynęły żadne protesty,

- zamawiający podpisał w dniu 16.11.2007r. umowy na wykonanie przedmiotu zamówienia z dwoma wykonawcami, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty, tj. z Zakładem Ogólnobudowlanym TACZBUD Henryk Taczyński, 86-318 Rogóźno, Skurgwy 17 na zadania nr: 1, 2, 3, 6, 7, 8 oraz z Zakładem Ogólnobudowlanym TACZBUD bis Mariusz Taczyński, 86-318 Rogóźno, Skurgwy 17 na zadania nr 4, 5, 9,
- postanowienia w/w umów są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- w badanym postępowaniu nie wystąpiły zamówienia uzupełniające oraz dodatkowe,
- dokumentacja badanego postępowania jest pełna i podlega przechowywaniu zgodnie z art. 97 ustawy PZP i art.6 pkt 1 umowy finansowej Nr PL0175/E1/2.13/036/08,
- zamawiający sporządził Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2007r. nr ZP-SR1/2007/5673 i przekazał je w ustawowym terminie do Prezesa UZP,
- na podstawie protokołów odbioru poszczególnych zadań inwestycji stwierdzono, że zadania od nr 1 do nr 7 zostały zrealizowane w terminach wynikających z § 3 umów z wykonawcami. W odniesieniu do zadania 8 oraz zadania 9 ustalono, że zamawiający podpisał w dniu 04.11.2008r. aneksy do umowy, w których przedłużono termin wykonania zamówienia z dnia 05.11.2008 na 27.11.2008r. W dokumentacji znajdują się wnioski wykonawców z dnia 04.11.2008r. z prośbą o zawarcie aneksu do w/w umów. Z wniosku złożonego przez Zakład Ogólnobudowlany „TACZBUD” Henryk Taczyński dot. zadania 8 wynika, że przedłużenie terminu wykonania umowy związane jest z niewystarczającym czasem jaki zaplanowano na prace w Ośrodku Kultury w Czersku (wykonanie zadań związanych z termomodernizacją Zespołu Szkół w Czersku, Zespołu Szkół w Rytle oraz Przedszkola Samorządowego w Czersku planowano zakończyć przed obowiązującymi w umowach terminami, w rzeczywistości udało się to w przypadku ZS w Czersku i Przedszkola Samorządowego, nie udało się zaoszczędzić czasu na pracach w ZS w Rytle). Jako kolejny powód konieczności zawarcia aneksu wykonawca wskazał niesprzyjające warunki atmosferyczne (częste deszcze).

Z wniosku złożonego przez Zakład Ogólnobudowlany „TACZBUD bis” Mariusz Taczyński dot. zadania 9 wynika, że przedłużenie terminu wykonania umowy związane jest z niewystarczającym czasem jaki zaplanowano na prace w Ośrodku Kultury w Rytle (wykonanie zadań związanych z termomodernizacją Zespołu Szkół w Łęgu oraz Szkoły Podstawowej w Gotelciu planowano zakończyć przed obowiązującymi w umowach terminami, specyfika jednak placówek oświatowych, w których prace mogą być prowadzone głównie w okresie wakacyjnym spowodowała, że planowany zapas czasu na Ośrodku Kultury w Rytle okazał się za mały). Jako kolejny powód konieczności zawarcia aneksu wykonawca wskazał niesprzyjające warunki atmosferyczne (częste deszcze), które przesunęły w czasie wykonywanie czynności termomodernizacyjnych na zewnątrz budynku.

Stwierdzono, że protokół odbioru częściowego zadania 8 został podpisany w dniu 27.11.2008r. Zgodnie z protokołem prace wykonano częściowo w terminie od 08.05.2008r. do 27.11.2008r. Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 10.12.2008r. W protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane w terminie od 08.05.2008r. do 05.12.2008r. Pismem nr WO 2215/16/06/07/08 z dnia 11.12.2008r. Gmina Czerska naliczyła firmie TACZBUD karę umowną w wysokości 34.161,28 zł. (karę naliczono od dnia 28.11.2008r. do dnia 05.12.2008r.). Na podstawie Polecenia przelewu z dnia 17.12.2008r. (kwota 34.161,08 zł) oraz z dnia 24.12.2008r. (kwota 0,20 zł) stwierdzono, że wykonawca zapłacił karę umowną we właściwej wysokości.

W odniesieniu do zadania 9 stwierdzono, że protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 27.11.2008r., tj. w terminie wynikającym z aneksu nr 1 do umowy. Zgodnie z protokołem prace wykonano w terminie od 08.05.2008r. do 26.11.2008r.

- łączna kwota wypłacona wykonawcom z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia jest zgodna z kwotami wynikającymi z poszczególnych umów o wykonanie zadania.

2.2 Postępowania o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro, co do których Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy PZP

W przedmiotowym zakresie stwierdzono, że zamawiający zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Czerska Nr 121/07 z dnia 04.06.2007r. w celu wyboru wykonawcy do pełnienia funkcji inspektora nadzoru zaprosił do składania ofert dwóch wykonawców, a następnie wybrał ofertę najkorzystniejszą. Wybór wykonawcy został udokumentowany poprzez sporządzenie przez zamawiającego Formularza dokumentującego udzielenie zamówienia o wartości do 14 tys. euro. Umowa na pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego została zawarta z firmą Usługi Projektowe Leszek Zabrocki z/s w Czersku w dniu 16.11.2007r.

3. Zgodność z zasadami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących kwalifikowalności wydatków.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wydatki niekwalifikowalne zostały faktycznie poniesione ze środków własnych beneficjenta,
- wszystkie koszty związane z realizowanym projektem poniesiono w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie finansowej, tj. od 13.07.2007 do 15.08.2010r.,
- poniesione w okresie kwalifikowalności koszty zostały zrealizowane, zafakturowane i zapłacone a przedmiot umowy wykonany został w ramach tego okresu,
- wydatki wykazane we wniosku o płatność nr 2 są zgodne z zasadami wynikającymi ze Szczegółowych warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków Mechanizm Finansowy EOG oraz Norweski Mechanizm Finansowy 2004-2009. Stwierdzono, że w ramach realizacji przedmiotowego projektu nie wniesiono wkładu rzeczowego, nie dokonano zakupu używanego sprzętu, gruntu ani nieruchomości oraz do kosztów kwalifikowalnych objętego badaniem Projektu nie zaliczono kosztów stałych,
- podatek VAT został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu.

4. Zgodność z zasadami dotyczącymi szacowania dochodu

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym projekt nie generuje przychodów netto.

5. Zgodność z zasadami pomocy publicznej

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Zgodnie z *Ogólnymi wytycznymi dla Instytucji Pośredniczących* w zakresie pomocy publicznej udzielanie wsparcia musi następować z uwzględnieniem warunków dopuszczalności pomocy finansowej w przypadku dofinansowania projektów podmiotów prowadzących działalność gospodarczą.

W odniesieniu do jednostek samorządu terytorialnego uznaje się, że ich działalność co do zasady nie jest działalnością gospodarczą, przez co wsparcie udzielane tym podmiotom nie stanowi pomocy publicznej.

Stwierdzono, że Beneficjentem projektu jest Gmina Czersk - jednostka samorządu terytorialnego - nie prowadząca działalności gospodarczej.

Ustalono, że na etapie składania wniosku aplikacyjnego Beneficjent złożył oświadczenie, że wnioskowane wsparcie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art.87 ust.1 Traktatu ustanawiającego UE.

6. Zgodność z zasadami dotyczącymi płatności

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność realizacji projektu z zasadami dotyczącymi płatności.

Stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony na ewidencję wydatkowania środków w ramach projektu,
- Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji Projektu, a wydatki wynikające z badanego wniosku o płatność zostały zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w wyniku analizy objętego kontrolą wniosku o płatność nr 2 stwierdzono, że we wniosku beneficjent wykazał wydatki niekwalifikowalne w wysokości 581.595 zł (170.118 EUR) z tego kwota wynikająca z różnic kursowych wyniosła 455.042,94 zł. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że wydatki niekwalifikowalne zostały faktycznie poniesione ze środków własnych beneficjenta,
- Beneficjent w celu zabezpieczenia umowy finansowej złożył w Instytucji Wspomagającej deklarację wekslową oraz weksel in blanco. Do dokumentów dołączono poświadczenia notariusza o złożeniu własnoręcznych podpisów na dokumentach przez Burmistrza Czerska i Skarbnik Gminy,
- na podstawie analizy treści badanego wniosku o płatność oraz Dzienników Urzędowych Wspólnot Europejskich Seria C ustalono, że koszty realizacji projektu przeliczane są z PLN na EUR zgodnie z pkt. 3.1. *Wytycznych w sprawie wydatkowania*,
- wniosek o płatność nr 2 został wypełniony na formularzu przesłanym przez BMF w wersji polsko i anglojęzycznej, wniosek zawiera część dotyczącą płatności oraz postępu w realizacji działań. Poszczególne części wniosku są zgodne z Planem Wdrażania Projektu (w ostatecznej wersji),
- w badanym wniosku o płatność wystąpiły koszty zgodne ze szczegółowymi warunkami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków,
- do wniosku o płatność zostały załączone wszystkie wymagane w umowie finansowej dokumenty, tj. faktury VAT, wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków, protokoły odbioru robót oraz inne dokumenty potwierdzające prawidłową realizację projektu, m.in.: kopie umów z poszczególnymi wykonawcami, oświadczenie Burmistrza o odpadach, formularze przekazania odpadów metali, protokoły przekazania materiału odpadowego,

- na podstawie okazanej przez beneficjenta dokumentacji mailowej oraz papierowej ustalono, że drugi wniosek o płatność IW przesłała do beneficjenta w dniu 20.03.2009r. wyznaczając termin nadesłania wersji papierowej do 03.04.2009r. W związku ze stwierdzonym w przekazanym przez IW wniosku błędem w wysokości wskaźnika dofinansowania beneficjent poinformował o tym IW i poprosił o wygenerowanie poprawnego wniosku. Po kilkukrotnych interwencjach beneficjenta w dniu 19.10.2009r. IW przesłała kolejny formularz wniosku o płatność wyznaczając termin nadesłania wersji papierowej do 02.11.2009r. Zgodnie z wyznaczonym terminem, Beneficjent wysłał wniosek o płatność wraz z wymaganą dokumentacją za pomocą przesyłki kurierskiej w dniu 02.11.2009r. (pismo przewodnie nr WO2215/16/06/07/08 z dnia 30.10.2009r.). Pierwsza wersja elektroniczna wniosku o płatność została wysłana do IW w dniu 27.10.2009r. Po dokonanej weryfikacji merytorycznej wniosku o płatność nr 2 przez IW, Beneficjent został wezwany do dokonania uzupełnień. Uwagi zostały przesłane przez IW do Beneficjenta drogą mailową w dniu 01.12.2009r. i w wersji papierowej w piśmie z dnia 03.12.2009r. (data wpływu do Beneficjenta 09.12.2009r.). IW wyznaczyła termin dostarczenia uzupełnień i wyjaśnień do dnia 08.12.2009r. Pierwsza wersja elektroniczna poprawionego wniosku o płatność nr 2 została wysłana do IW w dniu 03.12.2009r. Kolejna wersja elektroniczna została wysłana przez Beneficjenta w dniu 07.12.2009r. Również w dniu 07.12.2009r. Beneficjent wysłał poprawiony wniosek o płatność nr 2 wraz z niezbędną dokumentacją i pismem przewodnim WO2215/16/06/07/08 z dnia 04.12.2009r. do IW za pomocą poczty kurierskiej. Beneficjent w dniu 14.12.2009r. na prośbę IW przesłał ponownie wersję elektroniczną wniosku o płatność nr 2 wraz z pominiętą wcześniej wersją angielską wniosku o płatność nr 2,
- wypłata płatności końcowej nastąpiła po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność oraz sprawozdania końcowego,
- ustalono, że w wyniku przeprowadzonej przez IW kontroli po zakończeniu realizacji projektu beneficjent został zobowiązany do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 41.253,04 zł wraz z odsetkami. Stwierdzono, że w/w kwota została zwrócona na rachunek NFOŚiGW wraz z odsetkami w wysokości 843,71 zł w dniu 17.03.2009r.

7. Zgodność z Planem Wdrażania Projektu

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność realizacji projektu z Planem Wdrażania Projektu. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Plan Wdrażania Projektu został przesłany do beneficjenta przez IW drogą elektroniczną w dniu 10.10.2007r. W e-mailu zapisano, że wypełniony formularz należy przesłać pocztą elektroniczną do IW do dnia 15.10.2007r. W znajdującym się w dokumentacji beneficjenta wydruku maila przesyłającego PWP umieszczona została adnotacja beneficjenta z dnia 15.10.2007r., że telefonicznie ustalono z IW, że PWP zostanie przesłany w dniu 23.10.2007r. po rozstrzygnięciu przetargu. Z dalszej części adnotacji wynika, że w dniu 16.10.2007r. uzgodniono z IW, że zostanie przesłany PWP z kwotami przed przetargiem, a gdy on zostanie rozstrzygnięty przesłany będzie nowy PWP wraz z prośbą o dokonanie zmian. Stwierdzono, że wersja elektroniczna PWP (wersja z kwotami przed przetargiem) została wysłana w dniu 16.10.2007r. Poprawiony na wniosek IW PWP został przesłany do IW drogą elektroniczną w dniu 17.10.2007r.,
- wszystkie wydatki wykazane we wniosku o płatność nr 2, związane z realizacją objętego badaniem Projektu, pokrywane były przez Beneficjenta zgodnie z zasadą refundacji wydatków faktycznie poniesionych. Analiza dowodów księgowych wykazanych przez

beneficjenta w kontrolowanym wniosku w porównaniu z wyciągami bankowymi potwierdzającymi zapłatę za w/w dowody księgowe pozwala na stwierdzenie, że płatności dokonywane były w wysokości zgodnej z kwotami określonymi w fakturach VAT,

- ostateczna wersja PWP (w wersji przed przetargiem) została przesłana do IW drogą elektroniczną w dniu 17.10.2007r. Pismem nr WO 2215/16/06/07 z dnia 25.10.2007r. beneficjent zwrócił się do Instytucji Wspomagającej z prośbą o rozpatrzenie możliwości zmiany wskaźników rezultatu związanych z projektem. W dniu 20.11.2007r. beneficjent przesłał do IW poprawiony PWP (w wersji po przetargu) wraz z tabelką nowych wskaźników. Decyzją z dnia 24.01.2008r. Biuro Mechanizmów Finansowych przyjęło do wiadomości zmiany wartości wskaźnika oraz wzrostu kosztów kwalifikowanych projektu jak również zmniejszenia wskaźnika subwencji z 85% na 82,98%. W treści decyzji zapisano także, że BMF postanowiło nie zmieniać Planu Wdrażania Projektu. Beneficjent wersję papierową PWP wysłał do IW w dniu 01.02.2008r. Wersja ta została dołączona jako załącznik nr 2 do umowy finansowej z dnia 09.10.2008r. Z treści PWP wynika m.in., że planowana data zakończenia projektu to listopad 2008r. W dniu 24.11.2008r. beneficjent wystosował do IW pismo nr WO 2215/16/06/07/08, w którym wnioskował o przesunięcie terminu zakończenia projektu z listopada 2008r. na luty 2009r. z uwagi na przesunięcie terminu odbioru końcowego budynku Ośrodka Kultury w Czersku. Dodatkowo pismem nr WO 2215/16/06/07/08 z dnia 26.01.2009r. beneficjent zwrócił się do IW z prośbą o wyrażenie zgody na realokację środków w wysokości 986 EUR z działania 1 do działania 3. W dokumentacji beneficjenta znajduje się decyzja Biura Mechanizmów Finansowych z dnia 24.02.2009r. dotycząca zgody na przesunięcie w/w środków. W dokumencie tym zapisano także, że do beneficjenta zostanie przesłany nowy PWP uwzględniający dokonane zmiany. Ustalono, że PWP został przesłany do beneficjenta w dniu 16.09.2009r. Wersję elektroniczną PWP beneficjent wysłał do IW w dniu 22.09.2009r, natomiast wersję papierową wysłano w dniu 25.09.2009r. Przekazanie zaktualizowanego PWP przez IW nastąpiło pismem znak NF/DN/AK/24462/2009 z dnia 30.09.2009r. W przedmiotowym Planie zaktualizowano datę zakończenia projektu na luty 2009r., przesunięto środki z działania 1 do 3 i zmieniono wskaźniki rezultatu. Przedmiotowy dokument stał się załącznikiem nr 2/1 do umowy finansowej. Drugi wniosek o płatność (ostateczna wersja) został przekazany do IW w dniu 07.12.2009r.,

Stwierdzono, że zakres prac wykazany w objętym kontrolą wniosku o płatność jest zgodny z zaplanowanym w PWP, stanowiącym załącznik nr 2/1 do umowy finansowej,

- wykazane przez beneficjenta we wniosku rezultaty prac budowlanych oraz zakres prac dotyczących działań promocyjnych są zgodne z obowiązującym PWP przesłanym przez IW w dniu 30.09.2009r. i stanowiącym załącznik nr 2/1 do umowy finansowej. W odniesieniu do wysokości wykazanych we wniosku i planowanych w PWP wydatków stwierdzono następujące różnice: w okresie od lipca 2008 do grudnia 2008r. w działaniu 1 zaplanowano w PWP wydatki kwalifikowane w wysokości 1.478 EUR, we wniosku wykazano wydatki w wysokości 1.477 EUR (różnica - 1 EUR); w działaniu 3 zaplanowano wydatki kwalifikowane w wysokości 838.830 EUR, we wniosku wykazano wydatki kwalifikowane w wysokości 837.828 EUR (różnica - 1.002 EUR). Różnice wynikały z różnic kursowych. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu zostało przekazane do IW w dniu 09.04.2010r. W dokumencie tym zawarto informację, że beneficjent zrealizował i rozliczył wszystkie zaplanowane działania. Ze sprawozdania wynika, że ostateczna kwota wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją projektu (1.001.655 EUR) jest niższa od kwoty zaplanowanej w Planie Wdrażania Projektu (1.002.558 EUR). Niższa kwota

kosztów kwalifikowalnych wiązała się wygenerowanymi oszczędnościami na etapie udzielania zamówień.

8. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości - monitorowanie

W zakresie objętym kontrolą ustalono, że:

- Beneficjent sporządził sprawozdania kwartalne za następujące okresy: III kwartał 2007r. oraz I, II i III kwartał 2008r. W/w dokumenty zostały opracowane i przesłane do IW po podpisaniu w dniu 09.10.2008r. umowy finansowej. Ustalono, że pierwotną wersję elektroniczną sprawozdania za III kwartał 2007r. wysłano do IW w dniu 14.10.2008r., natomiast pozostałe sprawozdania w dniu 20.10.2008r. Ostateczną wersję elektroniczną, po dokonanych na wniosek IW poprawkach, sprawozdań za III kwartał 2007r., za I kwartał 2008r., za II kwartał 2008r. oraz za III kwartał 2008r. beneficjent przesłał do IW w dniu 31.10.2008r. Wersja papierowa w/w sprawozdań została wysłana do IW w dniu 06.11.2008r. Wszystkie sprawozdania przekazywane były do IW na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do umowy,
- sprawozdanie roczne za 2007r. beneficjent przekazał razem z w/w sprawozdaniami kwartalnymi, tj. wersję elektroniczną przekazano w dniu 20.10.2008r. (wersja pierwotna) oraz w dniu 31.10.2008r. (wersja ostateczna) a wersję papierową w dniu 06.11.2008r. Pierwotną wersję elektroniczną sprawozdania rocznego za 2008r. beneficjent wysłał do IW w dniu 20.01.2009r. Ostateczna wersja elektroniczna została wysłana do IW w dniu 23.01.2009r. Wersję papierową sprawozdania wysłano w dniu 27.01.2009r. Stwierdzono, że w/w sprawozdania sporządzono według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy,
- sprawozdanie końcowe z realizacji projektu sporządzone w wersji polsko- i anglojęzycznej przekazano do IW zgodnie z zapisami zawartymi w art. 12 ust. 3 pkt 2 umowy finansowej, tj. w terminie do 20 dnia po przesłaniu wersji elektronicznej indywidualizowanego formularza sprawozdania końcowego, przygotowanego przez Biuro Mechanizmów Finansowych,
- Beneficjent w przypadku wystąpienia błędów w poszczególnych sprawozdaniach niezwłocznie przekazał poprawioną wersję do akceptacji do IW. Ustalono, że uzupełnienia dotyczyły wszystkich sporządzanych przez Beneficjenta sprawozdań,
- w trakcie realizacji projektu Instytucja Wspomagająca nie występowała o udzielenie dodatkowych informacji dotyczących projektu. Informacje związane z projektem beneficjent przekazywał wraz z wnioskami o płatność, ze sprawozdaniami oraz w bieżącej korespondencji mailowej. Ponadto w dokumentacji Gminy Czersk znajduje się pismo beneficjenta do firmy COVI A/S Dania, która na zlecenie Biura Mechanizmów Finansowych w Brukseli przeprowadzała przegląd projektów. W przedmiotowym piśmie beneficjent informował w/w firmę o przebiegu realizacji projektu, osiągniętych wskaźnikach oraz o ocenie doświadczenia z BMF,
- w zakresie zapewnienia przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu beneficjent, w trakcie przeprowadzanej kontroli, w dniu 17.11.2011r. złożył oświadczenie, że zgodnie z art. 6 pkt 1 umowy finansowej dokumentacja dotycząca projektu będzie przechowywana przez okres nie krótszy niż 10 lat od daty zatwierdzenia przez Komitet Mechanizmu Finansowego EOG sprawozdania końcowego z realizacji Projektu,
- Beneficjent zapewnił operacyjność Projektu. Zgodnie z zapisami zawartymi w art. 6 pkt 4 - 6 umowy w celu gromadzenia środków w celu utrzymania rezultatów projektu beneficjent w dniu 08.07.2010r. otworzył w Banku Spółdzielczym w Skórczu rachunek pomocniczy

oraz dokonywał wpłat w wysokości 1% całkowitych kosztów realizacji projektu. Ustalono, że zarówno w 2010r. jak i 2011r. beneficjent dokonał na w/w rachunek wpłaty w łącznej wysokości 97.776,15 zł. Zgodnie z zapisami w art. 6 pkt 3 umowy finansowej beneficjent zobowiązał się ponadto do prawidłowego utrzymania i użytkowania składników majątkowych projektu oraz zachowania mienia projektu, a także docelowych wskaźników rezultatu projektu określonych w PWP przez okres nie krótszy niż 5 lat od daty zatwierdzenia sprawozdania końcowego. W dniu 17.11.2011r. Burmistrz Czerska złożył pisemne oświadczenie, w którym stwierdził m.in., że Gmina jako beneficjent środków w ramach Mechanizmu Finansowego EOG będzie wywiązywać się z warunków wskazanych w w/w artykule umowy finansowej.

9. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

W trakcie kontroli stwierdzono, że prowadzone przez beneficjenta działania informacyjno – promocyjne polegały m.in. na: organizacji konferencji prasowej, umieszczeniu w gazecie *Życie Chojnic i okolic* 3 płatnych artykułów prasowych dot. projektu, organizacji w 4 placówkach szkolnych konkursów wiedzy o krajach darczyńców oraz wystawy prac plastycznych w 2 Ośrodkach Kultury, wykonaniu 9 tablic informacyjnych oraz pamiątkowych, które zostały umieszczone na obiektach, które podlegały termomodernizacji

W wyniku analizy dokumentów oraz materiałów informacyjno-promocyjnych powstałych w trakcie realizacji projektu stwierdzono, że beneficjent umieszczał na nich logotyp Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, tj. mechanizmu w ramach którego uzyskano dofinansowanie. Stwierdzono jednocześnie, że na niektórych materiałach **dotatkowo** beneficjent umieszczał logotyp Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Powyższa sytuacja dotyczy m.in.: zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, 9 umów z wykonawcami poszczególnych prac termomodernizacyjnych oraz 9 tablic informacyjnych umieszczonych w trakcie prac budowlanych na budynkach poddanych termomodernizacji. Dodatkowo ustalono, że odniesienie słowne do Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego zawarto m.in. na zaproszeniach na konferencję prasową z dnia 27.07.2007r., SIWZ dot. prac budowlanych z 27.09.2007r., ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w BZP z dnia 27.09.2007r., prezentacji multimedialnej i broszurach wykorzystanych w trakcie konferencji, sponsorowanych artykułach prasowych, umowach z wykonawcami poszczególnych prac termomodernizacyjnych z dnia 16.11.2007r. Stwierdzono także, że beneficjent umieścił na tablicach informacyjnych napisy: „Wsparcie udzielone przez Islandię, Liechtenstein i Norwegię poprzez dofinansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego” oraz „Supported by a grant from Iceland, Liechtenstein and Norway through the EEA Financial Mechanism and the Norwegian Financial Mechanism”.

W dniu 30.11.2011r. Burmistrz Czerska złożył pisemne wyjaśnienia w sprawie oznaczania materiałów i dokumentów promocyjno - informacyjnych projektu zarówno logotypami Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF). W wyjaśnieniu wskazano m.in., że Gmina Czersk składając w 2005r. wniosek o dofinansowanie ze środków tzw. Mechanizmów Finansowych wnioskowała w swej treści o dofinansowanie projektu z MF EOG i NMF łącznie. Z tego też względu oba te mechanizmy funkcjonowały w świadomości pracowników nierozłącznie. W rozróżnieniu obu mechanizmów nie pomagały także wszelkie dokumenty zamieszczone w momencie ogłoszenia naboru na stronie www.eog.gov.pl. Wszystkie bowiem wytyczne dotyczące zasad wdrażania instrumentów

finansowych zarówno dla MF EOG i NMF objęte były tymi samymi dokumentami. Również dokumenty stosowane przez beneficjenta we współpracy z IW (m.in. Plan Wdrażania Projektu, wszystkie sprawozdania (kwartalne, roczne, końcowe) oraz wnioski o płatność) posiadają logotypy zarówno MF EOG i NMF. Nie bez znaczenia jest także fakt, że umowę o dofinansowanie projektu zawarto dopiero w dniu 09.10.2008r. w związku z powyższym wypełnianie warunków umowy rozpoczęło się z dniem jej podpisania. W odniesieniu do treści tablic informacyjnych Burmistrz stwierdził, że w momencie ich zamawiania nie było dokładnie wiadomo jak one mają rzeczywiście wyglądać, pytania techniczne zadawane były m.in. podczas konferencji w Dębem w 2007r.

W trakcie kontroli ustalono ponadto, że:

- dołączony do wniosku aplikacyjnego Plan działań informacyjnych i promocyjnych zawiera wszystkie wymagane elementy,
- tablice informacyjne we wszystkich 9 poddanych termomodernizacji budynkach zostały zastąpione przez tablice pamiątkowe w ciągu 6 miesięcy od zakończenia prac inwestycyjnych,
- tablice pamiątkowe zostały zamontowane w miejscu ogólnie widocznym i dostępnym publicznie, tj. przy wejściach głównych do wszystkich 9 budynków użyteczności publicznej będących przedmiotem projektu. Stwierdzono, że zawierają one w swej treści wszystkie wymagane elementy. Fakt umieszczenia tabliczek pamiątkowych w miejscu realizacji inwestycji potwierdzono w trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 29.11.2011r.

10. Kontrola i audyt

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie kontroli i audytu.

Na podstawie dokumentacji beneficjenta ustalono, że w zakresie realizacji projektu zostały przeprowadzone następujące kontrole:

- kontrola po zakończeniu realizacji projektu: w dniach 19 - 20.02.2009r. przeprowadzona przez Instytucję Wspomagającą. Z czynności kontrolnych został sporządzony Protokół kontroli. W konsekwencji przeprowadzonej kontroli IW zażądała od beneficjenta zwrotu kwoty dotacji w wysokości 41.253,04 zł wraz z odsetkami, którą beneficjent wykorzystał niezgodnie z przeznaczeniem,
- wizyta kontrolno - monitorująca: w dniach 08-10.06.2009r. przeprowadzona przez pracowników Ministerstwa Środowiska. Z czynności został sporządzony Protokół wizyty kontrolno - monitorującej na miejscu realizacji projektu PL0175. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- kontrola planowa: w dniach 25 - 26.08.2011r. przeprowadzona przez Instytucję Wspomagającą. Z czynności kontrolnych została sporządzona Informacja pokontrolna. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W związku z brakiem rekomendacji nie wyznaczono terminu usunięcia nieprawidłowości.

IV. POUCZENIE

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej,
ul. Konstruktorska 3A,
02 – 673 Warszawa,
- 3) a/a.

D Y R E K T O R
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Gdańsku

Małgorzata Bogumił

