

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.10.2020.2

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 04 lutego 2020r. do 11 maja (z przerwami) 2020r. w Mieście Cieszyn, ul. Rynek 1, 43-400 Cieszyn,

NIP: 5482404950

w zakresie:

nazwa Projektu: „Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie”,

numer Projektu: RPSL.04.03.02-24-03DG/16,

numer Wniosku o płatność: RPSL.04.03.02-24-03DG/16-005

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego* prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 2401-ICE.52.1.2020.1 z dnia 07 stycznia 2020r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2020r., poz. 505 ze zm.).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (Zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Agata Karp	Główny ekspert skarbowy	04, 05, 07, 11, 13, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27.02., 03, 04, 05, 11.03.2020r.
Alicja Firganek	Główny ekspert skarbowy	04, 05, 07, 11, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25.02.2020r., 11.03.2020r.

Ponadto czynności przeprowadzono w IAS w Bielsku-Białej w dniach: 02, 09, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 31.03.2020r.

AK

AK

Ze strony Beneficjenta w czynnościach uczestniczyły: Pani Kazimiera Palmen – Kierownik Referatu Funduszy Zewnętrznych oraz Pani Maria Jasiok – Starszy Inspektor Referatu Funduszy Zewnętrznych.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego Programu Operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Regulamin konkursu nr RPSL.04.03.02.IZ.01-24-047/16 ogłoszonego przez Zarząd Województwa Śląskiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, przedmiotem którego był wybór do dofinansowania projektów realizowanych w ramach Osi Priorytetowej IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.3 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej, Poddziałanie 4.3.1 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej – RIT Subregionu Południowego (dedykowany zgodnie z limitami określonymi w regulaminie konkursu), wraz z załącznikami,
- Wniosek o dofinansowanie Projektu pod nazwą „Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie” złożony do Instytucji Organizującej Konkurs przez Wnioskodawcę – Miasto Cieszyn w dniu 31.03.2016r., zarejestrowany pod nr WND-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-001 wraz z załącznikami, w tym:
  - Analiza finansowa;
  - dokumentacja techniczna (Wyciąg z projektu budowlanego dla Szkoły Podstawowej nr 4 z maja 2015r., Wyciąg z projektu budowlanego dla Szkoły Podstawowej nr 6 – Architektura z maja 2014r., Wyciąg z projektu budowlanego dla Przedszkola nr 2 z czerwca 2014r.);
  - dokument wydany przez Burmistrza Miasta Cieszyn, potwierdzający tytuł prawny do nieruchomości/oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane/na cele realizacji Projektu oraz w okresie trwałości z dnia 30.03.2016r.,
  - Decyzja nr 99 z dnia 28.01.2016r. (pismo WB.6740.1473.2015/2016.JT) Starosty Cieszyńskiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Inwestorów: Gminy Cieszyn oraz II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Cieszynie obejmująca: termomodernizację polegającą na ociepleniu ścian dziedzińca i stropu

h<sup>2</sup> dy

poddasza wraz z remontem elewacji oraz wymianą okien i zadaszeń w budynku Szkoły Podstawowej nr 4 i II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Cieszynie na działce nr 34/2, obręb 44;

- Zgłoszenia zamiaru budowy/wykonania robót budowlanych z dnia 15.03.2016r. sporządzone na podstawie art. 30 ust. 1 do ust. 5 ustawy z dnia 07.07.1994r. Prawo budowlane (wpływ do Starostwa Powiatowego w Cieszynie w dniu 16.03.2016r.), dotyczące: wykonania robót remontowych i montażowych w ramach termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej nr 6 zlokalizowanej na działce nr 15 w obrębie 66, przy ul. Katowickiej 68 w Cieszynie oraz wykonania robót remontowych i montażowych w ramach termomodernizacji budynku Przedszkola nr 2 zlokalizowanego na działce nr 2/75 w obrębie 57 przy ul. Trzanowskiego 4 w Cieszynie wraz z pismami Starostwa z dnia 24.03.2016r. nr WB.6743.284.2016.MK i nr WB.6743.283.2016.MK niezgłaszającymi sprzeciwu do ww. Zgłoszeń;
- Formularz Analizy oddziaływania Projektu na środowisko podpisany w dniu 30.03.2016r. przez Burmistrza Miasta Cieszyn;
- Poświadczenie zabezpieczenia środków (Uchwała nr XVII/160/15 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 30.12.2015r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyna na lata 2016-2025, gdzie w załączniku Nr 1 w wydatkach majątkowych pod poz. 1.1.2.7 wskazano zadanie pod nazwą „Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie” oraz Uchwała nr XVII/159/15 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 30.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Cieszyna na rok 2016 gdzie w Załączniku nr 6 „Wydatki majątkowe wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej” w Dziale 900, Rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” ujęto zadanie „Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie” na kwotę 990.000,00 zł);
- Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT podpisane w dniu 29.03.2016r. przez Burmistrza Miasta Cieszyn;
- Audyty energetyczne budynków opracowane w lutym i marcu 2016r., w tym: dla Szkoły Podstawowej nr 6 zlokalizowanej w Cieszynie przy ul. Katowickiej 68 (nr opracowania 002/AE/2016), dla Szkoły Podstawowej nr 4 zlokalizowanej w Cieszynie przy Pl. Wolności 7a (nr opracowania 003/AE/2016), dla Przedszkola nr 2 zlokalizowanego w Cieszynie przy ul. Trzanowskiego 4 (nr opracowania 004/AE/2016) wraz ze Zbiorczym zestawieniem wyników audytów energetycznych oraz Planem gospodarki niskoemisyjnej Cieszyna opracowanym w maju 2015r.;
- Decyzja w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków pod numerem A-540 (L.dz. KL IV-5340/12/87), wydana w dniu 15.10.1987r. przez Urząd Wojewódzki w Bielsku-Białej Wydział Kultury i Sztuki dotycząca Szkoły Podstawowej i Liceum Ogólnokształcącego im. M. Kopernika w Cieszynie Pl. Wolności 7;

- Pozwolenie nr 783/2015 z dnia 10.06.2015r. (pismo B-NR.5142.2016.2015.JK RPW/8780/2015), na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (budynek przy Pl. Wolności 7 w Cieszynie, wpisany do rejestru zabytków pod nr A-540/87);
- Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 14.11.2016r. (wpływ 17.11.2016r.) z uwagami formalnymi do wniosku Nr WND-RPSL.03.02.00-24-025D/17-001 i wezwaniem do złożenia stosownych uzupełnień/poprawy w terminie 10 dni wraz z pismem Wnioskodawcy z dnia 24.11.2016r. z prośbą o przedłużenie terminu ich dostarczenia do dnia 01.12.2016r.,
- Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie (Nr WND-RPSL.03.02.00-24-025D/17-002) wraz z załącznikami oraz pismem Beneficjenta z dnia 01.12.2016r. informującym o dokonanych zmianach,
- Skorygowany wniosek o dofinansowanie Nr WND-RPSL.03.02.00-24-025D/17-003 złożony w dniu 30.06.2017r. w związku z kontrolą zamówień publicznych przeprowadzoną przez Instytucję Zarządzającą, w wyniku której stwierdzono wydatki niekwalifikowane oraz nałożono korektę w wysokości 2% dotyczącą zamówienia pn. „Wykonanie izolacji termicznej oraz przeciwwilgociowej pionowej i poziomej ścian piwnic wraz z drenażem w budynku Przedszkola nr 2 w Cieszynie” (nr zamówienia ZP.5.271.36.2016) – nie objętego badaniem w ramach niniejszego audytu,
- Informację Instytucji Zarządzającej dotyczącą przyznania dofinansowania (pismo nr FR-ROP2.432.4.00124.2016 z dnia 02.02.2017r.) – dofinansowanie zostało przyznane po ocenie IZ oraz IP RIT Subregionu Południowego,
- Dokumentację przekazaną przez Beneficjenta w celu podpisania umowy o dofinansowanie, zgodnie z pismem IZ nr FR RKP.432.087.1.2017.MaK FR-RKP.KW-00283/17 ID-03DG/16 z dnia 20.03.2017r. (Oświadczenie o wysokości poniesionych wydatków, Oświadczenie Beneficjenta o posiadanych rachunkach bankowych, Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania i potwierdzania dokumentów związanych z realizacją Projektu, Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną, zgodnie z którą realizacja Projektu nie wpłynie na pogorszenie stanu jednolitej części wód, Deklaracja właściwego organu potwierdzająca, że realizacja Projektu nie wpłynie negatywnie na obszary Natura 2000, informacja w zakresie terminu poniesienia pierwszego wydatku kwalifikowanego w Projekcie oraz terminu podpisania pierwszej umowy kwalifikowanej z Wykonawcą, dokumenty potwierdzające dysponowanie nieruchomością na okres realizacji i trwałości, wyjaśnienie rozbieżności odnośnie adresu i numeru działki dla Szkoły Podstawowej nr 4, Dokumenty mające związek z postępowaniami o udzielenie zamówienia),
- Umowę o dofinansowanie Projektu „Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie nr 04.03.02-24-03DG/16-00 zawartą w dniu 25.07.2017r. wraz z załącznikami,
- Korespondencję z Instytucją Zarządzającą w zakresie wprowadzenia zmian do umowy o dofinansowanie wynikających z rozstrzygnięcia wszystkich przetargów oraz powstaniem oszczędności,

- Aneks do umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-01 zawarty w dniu 03.12.2018r. wraz ze skorygowanym wnioskiem o dofinansowanie Nr WND-RPSL.03.02.00-24-025D/17-004 złożonym w dniu 18.10.2018r.

Celem badania było sprawdzenie, czy zostały spełnione warunki podmiotowe i przedmiotowe w zakresie uzyskania dofinansowania (formalne i merytoryczne) – warunki konkursu i Programu.

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

**1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych?**

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w badanych Wnioskach o płatność		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w badanych Wnioskach o płatność		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.04.03.02-24-03DG/16-005	268 873,92	61 295,78	268 873,92	61 295,78	4,3865	228 273,95 84,90%	40 599,97 15,10%

- Dokumentację wymienioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu,
- Interpretacje Indywidualne dla Miasta Cieszyn, wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej dotyczące podatku od towarów i usług z dnia 09.11.2017r. i z dnia 02.01.2020r. (Nr 0112-KDIL1-1.4012.415.2017.1.AD i Nr 0111-KDIB3-2.4012.611.2019.2.AR),
- Wniosek o płatność Nr WNP-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-005-01 za okres od 11.06.2018r. do 28.06.2018r., złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 23.08.2018r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 253.209,05 zł i wnioskowane dofinansowanie 214.974,49 zł,
- Pismo Nr ZP-III.042.7.2.2018r. z dnia 02.10.2018r. o wycofanie bez weryfikacji złożonego w dniu 23.08.2018r. Wniosku o płatność Nr WNP-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-005-01, że względu na trwającą procedurę przesunięcia oszczędności pomiędzy zadaniami i kategoriami wydatków w Projekcie,

- Tabelę zmian w Projekcie – podstawa zawarcia Aneksu Nr 1 do umowy, zmieniającego wartość wydatków kwalifikowanych i wysokość dofinansowania,
- Wniosek o płatność Nr WNP-RPSL.04.03,02-24-03DG/16-005-06 (ostateczny) za okres od 11.06.2018r. do 28.06.2018r., złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.08.2019r. i zatwierdzony w dniu 27.09.2019r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 268.873,92 zł i wnioskowane dofinansowanie 228.273,95 zł,
- Dokumentację wspierającą badany Wniosek o płatność, w tym;
  - Fakturę Nr 2/6/2018 z dnia 11.06.2018r., wystawioną przez RZEMIOSŁO BUDOWLANE Stanisław Kanafek Jasienica, za „zaawansowanie robót termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie zgodnie z protokołem Nr 3/SP4/2016 umowa Nr Zp.272.9.2018”, na kwotę netto 149.560,64 zł (brutto 183.959,59 zł) – kwota wydatków kwalifikowanych 110.187,07 zł wraz z Protokołem zaawansowania robót nr 3/SP4/2018 z dnia 08.06.2018r. (za okres od 08.05.2018r. do 08.06.2018r.), na kwotę netto 149.560,64 zł, wyciągiem z rachunku i potwierdzeniem przelewu z dnia 28.06.2018r., oraz Oświadczeniem podwykonawcy („OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa) z dnia 08.06.2018r. o otrzymaniu zapłaty należnego wynagrodzenia,
  - Fakturę Nr FAS/34/2018 z dnia 09.05.2018r., wstawioną przez „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa, za wymianę stolarki okiennej, na kwotę netto 129.013,70 zł (brutto 158.686,85 zł) – kwota wydatków kwalifikowanych 158.686,85 zł wraz z Protokołem zaawansowania robót nr 2/SP4/ZP.272.6.2018 z dnia 29.05.2018r. (za okres od 26.04.2018r. do 29.05.2018r.), na kwotę netto 129.013,70 zł, wyciągiem z rachunku i potwierdzeniem przelewu z dnia 18.06.2018r.,
- Protokół odbioru robót sporządzony w dniu 13.07.2018r. potwierdzający wykonanie prac związanych z wymianą okien i drzwi zewnętrznych w ścianach podwórzowych wraz z parapetami wewnętrznymi i zewnętrznymi, dociepleniem i malowaniem elewacji podwórzowej północno-zachodniej, dociepleniem stropu nad ostatnią kondygnacją w okresie od 19.03.2018r. do 28.06.2018r. przez firmę „RZEMIOSŁA BUDOWLANE” Stanisław Kanafek Jasienica,
- Protokół odbioru końcowego sporządzony w dniu 13.12.2018r. robót związanych z Termoizolacją budynku Szkoły Podstawowej nr 4 w Cieszynie wraz z pismem Nr RPW 21286/2018 z dnia 17.12.2018r. Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Katowicach (Delegatura w Bielsku-Białej),
- Protokół odbioru końcowego sporządzony w dniu 13.07.2018r. potwierdzający wykonanie prac związanych z wymianą stolarki okiennej przez firmę „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa,
- Protokół przekazania-przejęcia środka trwałego Nr 1/GN/2019 z dnia 21.01.2019r., na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Cieszyna nr 0050.52.2019 – przekazanie nakładów finansowych na wykonanie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie,
- Oświadczenie z dnia 20.02.2019r. iż wartość księgowa Projektu od początku roku wynosi 2.526.056,12 zł, w tym wydatki kwalifikowane 1.164.111,62 zł,

- Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Zarządzającą dotyczącą zmian w badanym Wniosku o płatność (od złożenia pierwszej wersji do zatwierdzenia do wypłaty),
- Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Zarządzającą po zakończeniu realizacji Projektu w sprawie możliwości odzyskania częściowego podatku VAT w związku z realizacją robót dotyczących SZP-4,
- Pismo Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków z dnia 17.12.2018r., skierowane do Urzędu Miasta Cieszyna oraz z dnia 27.02.2019r. skierowane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach,
- Wyliczenie przez SZP-4 współczynnika PRE oraz współczynnika struktury sprzedaży na rok 2019,
- Przeliczenie wydatków kwalifikowanych Projektu, w związku z możliwością częściowego odzyskania podatku VAT, w celu ustalenia wartości dofinansowania do zwrotu,
- Przelew z dnia 27.02.2020r. dofinansowania obliczonego od części podatku VAT na rachunek Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie?
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie?
- ujęte we Wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w Budżecie Projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw?
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją?
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu?
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania a udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy (minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie)?
- w Projekcie/Wniosku o płatność występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków?
- zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania?
- wydatki poniesione na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz koszty amortyzacji zostały prawidłowo zaliczone do kosztów kwalifikowanych?
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020?

- została zachowana trwałość Projektu?

### 1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z Wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
<b>Postępowania przetargowe</b>							
1.	Postępowanie Nr ZP.271.1.2.2018 – „Wykonanie robót budowlanych w ramach termomodernizacji budynków Szkoły Podstawowej Nr 4 oraz II Liceum Ogólnokształcącego im. M. Kopernika w Cieszynie”	Część I dla SP- 4 – 510.642,06 zł netto (118.431,72 EURO) Część II dla SP-4 – 308.042,89 zł netto (71.443,49 EURO)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów unijnych	Część 1 800.000,00 zł brutto Część 2 – 371.086,87 zł	Wniosek o płatność Nr WNP-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-005 Część 1 - 110.187,07 zł, Część 2 - 158.686,85 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

- Dokumentację wymienioną w punkcie I.1 i I.1.2 niniejszego Protokołu,
- Pismo z dnia 31.08.2017r. Miasta Cieszyn do Instytucji Zarządzającej w sprawie możliwości przeprowadzenia jednego postępowania przetargowego na wykonanie całości prac związanych z robotami budowlanymi dla SZP-4 i II LO wraz z odpowiedzią z dnia 25.09.2017r.,
- Zarządzenie Nr 0050.376.2014 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 19.05.2014r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie na usługi, dostawy i roboty budowlane, których wartość szacunkowa przekracza kwotę określoną w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (wraz z Regulaminem),
- Informację od Wydziału Inwestycji Starostwa Powiatowego w Cieszynie o wartości robót dla zadań związanych z II Liceum Ogólnokształcącym,
- Protokoły z szacowania wartości zamówienia sporządzone w dniu 09.01.2018r., odrębnie dla SZ P - 4 i II L.O. w Cieszynie,
- Kosztorys Inwestorski sporządzony w dniu 08.01.2018r. dla zadań realizowanych przez Gminę w związku z robotami w SZP - 4,
- Porozumienie Nr WO.031.1.2.2018 zawarte w dniu 09.01.2018r. pomiędzy Powiatem Cieszyńskim a Gminą Cieszyn w sprawie wspólnego przeprowadzenia zamówienia publicznego,
- Zarządzenie Nr 005019.08 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 10.01.2018r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 25.01.2018r. dotyczącego uzgodnienia ostatecznej wersji dokumentacji przetargowej wraz z Wnioskiem



do Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych, Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych o jej zatwierdzenie,

- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.01.2018r. pod numerem 511138-N-2018, zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy Zamawiającego wraz ze zmianami (opublikowanymi w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.01.2018r. pod numerem 500023205-N-2018 i w dniu 08.02.2018r. pod numerem 500029392-N-2018, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń),
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia opublikowaną wraz z Ogłoszeniem na stronie internetowej Zamawiającego wraz z Załącznikami (formularz oferty, oświadczenie wstępne, oświadczenie grupy kapitałowej, wzór umowy, zestawienie materiałów równoważnych, opis przedmiotu zamówienia – część ogólna),
- Korespondencję pomiędzy Miastem a Powiatem dotyczącą modyfikacji SIWZ w dniu 31.01.2018r., w dniu 02.02.2018r., 05.02.2018r., 08.02.2018r. (modyfikacja załącznika Nr 4) oraz w dniu 12.02.2018r.,
- Zapytania do SIWZ z dnia 05.02.2018r. i z dnia 07.02.2018r. i odpowiedź z dnia 09.02.2018r., zamieszczone na stronie internetowej i przekazane Wykonawcom,
- Złożone oferty przez:
  - Przedsiębiorstwo Remontowo- Budowlane „AGAD” Spółka z o.o. Toruń – w dniu 16.02.2018r. godz. 8:47, w zakresie:
    - ✓ części 1 „Termomodernizacja elewacji podwórzowej wraz z dociepleniem stropów” – na kwotę netto 2.820.161,28 zł (brutto 3.468.798,37 zł), w tym SP Nr 4 – 1.980.524,35 zł brutto,
    - ✓ części 2 „Wymiana okien po obwodzie zewnętrznym” – na kwotę netto 852.733,24 zł (brutto 1.048.861,89 zł), w tym SP Nr 4 – 465.889,23 zł brutto,
  - Rzemiosła Budowlane Stanisław Kanafek Jasienica- w dniu 16.02.2018r. godz. 9:50, w zakresie:
    - ✓ części 1 „Termomodernizacja elewacji podwórzowej wraz z dociepleniem stropów” – na kwotę netto 1.016.260,16 zł (brutto 1.250.000,00 zł), w tym SP Nr 4 – 800.000,00 zł brutto,
  - „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa - w dniu 16.02.2018r. godz. 8:48, w zakresie:
    - ✓ części 2 „Wymiana okien po obwodzie zewnętrznym” – na kwotę netto 660.138,29 zł (brutto 811.970,10 zł), w tym SP Nr 4 – 371.086,87 zł brutto,
- Informację z otwarcia ofert w dniu 16.02.2020r. wraz z Listami obecności po stronie Zamawiającego i Wykonawców,
- Oświadczenia złożone na podstawie art.17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych przez Kierownika Zamawiającego i osoby wykonujące czynności w postępowaniu,

- Informację o wyborze ofert w zakresie części 2, zamieszczoną na stronie internetowej, wywieszoną na tablicy ogłoszeń i wysłaną do Oferentów w dniu 22.02.2018r.,
- Wezwanie z dnia 26.02.2018r. skierowane do oferenta, który złożył ofertę tylko na część 1 o udzielenie wyjaśnień wraz z odpowiedzią z dnia 02.03.2018r.,
- Wezwanie z dnia 28.02.2018r. skierowane do „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa o dostarczenie dokumentów wynikających z zapisów SIWZ, w związku z wyborem oferty (wraz z dostarczoną dokumentacją),
- Umowę Nr ZP.272.6.2018 zwaną w dniu 05.03.2018r. pomiędzy Gminą Cieszyn a firmą „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa na wykonanie robót budowlanych obejmujących termomodernizację zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie w zakresie części 2 – wymiana okien wraz z parapetami wewnętrznymi, otynkowanie i malowanie ościeży wewnętrznych w ścianach po obrysie zewnętrznym części budynku należącej do SP-4 dopasowanie i uszczelnienie istniejących parapetów zewnętrznych,
- Informację o wyniku postępowania w zakresie części 1 z dnia 06.03.2018r. zamieszczoną na stronie internetowej oraz wysłaną do Wykonawców którzy złożyli oferty,
- Korespondencję dotyczącą zwrotu wadium oraz wpłaty należytego wykonania zawartych umów,
- Umowę Nr ZP.272.9.2018 zwaną w dniu 13.03.2018r. pomiędzy Gminą Cieszyn a firmą Rzemiosła Budowlane Stanisław Kanafek Jasienica na wykonanie robót budowlanych obejmujących termomodernizację zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie w zakresie części 1 – wymienionych w Załączniku nr 6 do SIWZ wraz z Aneksem z dnia 18.07.2018r.,
- Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia przez Gminę Nr 500069634-N-2018 oraz przez Starostwo Nr 500069897-N-2018 z dnia 30.03.2018r. opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- Protokół z postępowania sporządzony na druku ZP-PN, zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 12.04.2018r.

Celem badania było sprawdzenie czy:

- czynności poprzedzające wszczęcie postępowania przetargowego zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- Zamawiający wypełnił obowiązki dotyczące publikacji ogłoszeń oraz SIWZ,
- wykluczono Wykonawców na podstawie art. 24 ustawy prawo zamówień publicznych,
- została powołana Komisja Przetargowa a osoby biorące udział w postępowaniu złożyły stosowne Oświadczenia,
- ocena ofert została przeprowadzona na podstawie kryteriów określonych przez Zamawiającego w Ogłoszeniu o zamówieniu,

- Zamawiający niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadomił Wykonawców, którzy złożyli oferty, o wynikach postępowania?
- umowa została podpisana w wymaganym terminie?
- zaistniały przesłanki do unieważnienia postępowania lub stwierdzenia nieważności umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania?
- z przebiegu postępowania został sporządzony Protokół w formie pisemnej?
- do wyników postępowania wniesiono odwołanie?

Badane postępowanie było objęte kontrolą Instytucji Zarządzającej (Informacja pokontrolna z dnia 02.08.2018r.). W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w punkcie I.1. niniejszego Protokołu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- przedsięwzięcie realizowane przez Beneficjenta jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE?
- Beneficjent załączył decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami właściwych organów współdziałających?
- rozważono wpływ planowanego przedsięwzięcia na obszar Natura 2000 albo uzyskano Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na ten obszar?

### **1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w punkcie I.1. niniejszego Protokołu.

Celem badania było sprawdzenie, czy udzielone dofinansowanie stanowi pomoc publiczną zgodną z rynkiem wewnętrznym – wg art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej i czy odpowiada warunkom określonym w Rozporządzeniu KE 651/2014?

### **1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wskazane w punktach I.1. i I.1.1. niniejszego Protokołu,
- strony internetowe: [www.um.cieszyn.pl/](http://www.um.cieszyn.pl/) oraz [www.cieszyn.pl](http://www.cieszyn.pl),
- 3 tablice pamiątkowe umieszczone w miejscach realizacji Projektu, tj. przy Szkole Podstawowej nr 4, Szkole podstawowej nr 6 i Przedszkolu nr 2.

Ponadto w dniu 03 marca 2020r. Zespół audytowy przeprowadził oględziny miejsca realizacji Projektu z których wykonano dokumentację zdjęciową.

Celem badania było sprawdzenie, czy Beneficjent wywiązuje się z zapisów zawartych w § 18 umowy o dofinansowanie wraz z Aneksm nr 1, dotyczących obowiązków w zakresie informacji i promocji Projektu?

**1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w punktach I.1. i I.1.1. niniejszego Protokołu.

W odniesieniu do badanego Projektu analizie poddano zapisy zawarte we wniosku o dofinansowanie pod kątem zapewnienia równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1.	RPSL.04.03.02-24-03DG/16-005	268 873,92 PLN

- Dokumentację wymienioną w punkcie I.1 i I.1.2 niniejszego Protokołu,
- Zestawienie Obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2018 – grudzień 2018 - konto 080 EFEKTENERGET – Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej, na którym zostały ujęte wydatki wykazane w badanym Wniosku o płatność,
- Zestawienie środków trwałych (załącznik 6 do Instrukcji wypełniania Wniosku o płatność) wraz z Uszczegółowieniem do Zestawienia środków trwałych dotyczące Projektu pod nazwą „Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie”,
- Dodatkowe wyjaśnienia sporządzone przez Beneficjenta dotyczące ewidencji księgowej w Projekcie.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), złożony do Instytucji z którą podpisał umowę?

- Zadeklarowane wydatki zostały faktycznie poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie Projektu a ich wielkość jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe)?
  - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację a w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, czy została wykazana prawidłowa jego część?
  - faktury/zestawienia wydatków potwierdzające ich poniesienie zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność?
3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) oraz czy dane dotyczące wskaźników i celów są wiarygodne?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację opisaną w punktach: I.1, I.1.1 i I.2 niniejszego Protokołu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty oraz jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej?

4. **Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację wymienioną w punkcie I.1, I.1.2 oraz I.2 niniejszego Protokołu,
- Potwierdzenie przelewu środków z dofinansowania z dnia 04.10.2019r. w wysokości 228.273,96 zł.

Celem badania było sprawdzenie czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą?

- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną, Beneficjent otrzymał informację z uzasadnieniem dokonanych korekt ?
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowanych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia Wniosku o płatność?
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku lub obciążona potrąceniami?

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla RPO WSL 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:**

Wniosek o dofinansowanie Projektu „Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie” został złożony w konkursie ogłoszonym przez IOK – IZ RPO WSL, której funkcję pełni Zarząd Województwa Śląskiego – w ramach naboru Nr RPSL.04.03.02-IZ.01-24-047/16 dla Osi Priorytetowej IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.3 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej, poddziałanie 4.3.1 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej – RIT Subregionu Południowego (zgodnie z limitami określonymi w regulaminie konkursu). W ramach konkursu przewidziano realizację następujących typów projektów: 1. Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej; 2. Likwidacja „niskiej emisji” poprzez wymianę/modernizację indywidualnych źródeł ciepła lub podłączanie budynków do sieciowych nośników ciepła w budynkach użyteczności publicznej; 3. Budowa instalacji OZE w modernizowanych energetycznie budynkach użyteczności publicznej. O dofinansowanie mogły się ubiegać: jednostki samorządu terytorialnego, ich związki i stowarzyszenia; podmioty, w których większość udziałów lub akcji posiadają jednostki samorządu terytorialnego lub ich związki i stowarzyszenia; jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych (nie wymienione wyżej); podmioty wykonujące działalność leczniczą, w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej, posiadające osobowość prawną lub zdolność prawną; szkoły wyższe; organizacje pozarządowe; spółdzielnie i wspólnoty mieszkaniowe; towarzystwa budownictwa społecznego. Wnioski o dofinansowanie projektów należało złożyć w terminie od 25.01.2016r. do 31.03.2016r.

Badany Projekt realizowany był na obszarze województwa śląskiego. Wnioskodawcą/Beneficjentem przedmiotowej inwestycji było Miasto Cieszyn (forma prawa: wspólnoty samorządowe, forma własności podmiotu: jednostki samorządu terytorialnego lub samorządowe osoby prawne).

W przypadku badanego Projektu, wniosek o dofinansowanie został złożony w dniu 31.03.2016r. (do wniosku zostały złożone korekty w dniach: 01.12.2016r., 30.06.2017r. i 18.10.2018r.). Wniosek został podpisany przez Burmistrza Miasta Cieszyna podpisem

elektronicznym weryfikowanym kwalifikowanym certyfikatem ważnym w okresie od 11.12.2014r. do 10.12.2016r. i zatwierdzony w dniu 31.01.2017r., a umowa o dofinansowanie Projektu w ramach RPO WSL została zawarta pomiędzy Miastem Cieszyn a IZ RPO WSL w dniu 25.07.2017r. Do umowy zawarty został Aneks w dniu 03.12.2018r.

Przed zatwierdzeniem wniosku o dofinansowanie, podlegał on ocenie formalnej, merytorycznej oraz merytorycznej pod kątem zgodności ze Strategią ZIT/RIT. W oparciu o kryteria ocen, w toku niniejszego audytu przeprowadzono badanie prawidłowości udzielania wsparcia ze środków EFRR na rzecz Projektu (z uwzględnieniem zmian, które wystąpiły przed podpisaniem umowy o dofinansowanie oraz w trakcie realizacji Projektu).

Na podstawie zdefiniowanych w konkursie kryteriów, w toku audytu przedmiotowy Projekt zbadano w zakresie następujących elementów:

**a) w ramach oceny formalnej:**

Wnioskodawca – Miasto Cieszyn wpisuje się w katalog beneficjentów przewidzianych w RPO WSL na lata 2014-2020, SZOOP oraz Regulaminie konkursu.

Projekt dotyczy poprawy efektywności energetycznej w trzech obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie - Szkole Podstawowej nr 4, Szkole Podstawowej nr 6 oraz Przedszkolu nr 2, których właścicielem jest Gmina Cieszyn. W ramach Projektu zaplanowano między innymi docieplenia stropów i ścian i wymianę nieszczelnych okien i drzwi oraz emisji CO<sub>2</sub>. Projekt realizuje typ 1. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej oraz wielorodzinnych budynków mieszkalnych”.

Zarówno w SZOOP jak i w Regulaminie konkursu wskazano, że maksymalna wartość wydatków kwalifikowanych projektu złożonego do dofinansowania nie może przekroczyć 50 mln EURO. Nie ustalono minimalnej dopuszczalnej w konkursie wartości projektu. Całkowita wartość Projektu wykazana we wniosku o dofinansowanie Nr WND-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-001 wynosiła 3.213.355,81 zł, w tym wydatki kwalifikowane 1.204.619,39 zł. Zarówno wartość Projektu jak i wartość wydatków kwalifikowanych ulegała zmianie. Związane to było z wynikami kontroli jakie Instytucja Zarządzająca przeprowadziła na zamówieniach publicznych (stwierdzono wydatki niekwalifikowane oraz nałożono korektę w wysokości 2%) oraz rozstrzygnięciem wszystkich przetargów i powstaniem oszczędności, co było podstawą do spisania stosownego Aneksu do umowy. W ostatecznej wersji wniosku o dofinansowanie Nr WND-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-004 całkowite wydatki Projektu ustalono w kwocie 3.193.050,11 zł natomiast wydatki kwalifikowane w kwocie 1.164.111,72 zł. Ustalenia wartości kosztów Projektu dokonano w oparciu o: sporządzone audyty energetyczne dla termomodernizowanych budynków (dla robót budowlanych); zawarte umowy z wykonawcami (dokumentacja projektowa); wartość robót budowlanych w ramach poszczególnych budynków (1,5% - zarządzanie i nadzór); wcześniej realizowane projekty w ramach których dokonywano zakupu i montażu tablic informacyjnych (promocja). Wnioskodawca we wniosku o dofinansowanie odniósł się do sformułowanych ograniczeń i limitów w realizacji projektów, które określone zostały przez IZ w SZOOP i Regulaminie konkursu (budynki są własnością jednostki samorządu terytorialnego; Gmina Cieszyn jest częścią Subregionu Południowego; Projekt nie dotyczy wielorodzinnych budynków

mieszkalnych; Projekt dotyczy głębokiej termomodernizacji; redukuje CO<sub>2</sub> pow. 30%; nie dotyczy obiektów ochrony zdrowia; posiada audyty dla każdego obiektu; obiekty są budynkami użyteczności publicznej; dotyczy obiektów wymienionych w dokumentacji konkursowej – projekt dotyczy budynków użyteczności publicznej: szkół i przedszkola).

Dokumenty dołączone do wniosku o dofinansowanie zostały sporządzone z zachowaniem terminu zamknięcia naboru.

Zgodnie z zapisami RPO WSL 2014-2020 oraz SZOOP w ramach Działania 4.3 wspierane będą działania polegające na głębokiej modernizacji energetycznej budynków użyteczności publicznej i budynków mieszkalnych wraz z budową i przebudową infrastruktury służącej do produkcji i dystrybucji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych w modernizowanych energetycznie budynkach i/lub likwidacji „niskiej emisji” poprzez wymianę/modernizację indywidualnych źródeł ciepła. Wsparcie projekty muszą skutkować redukcją CO<sub>2</sub> o co najmniej 30% w odniesieniu do istniejących instalacji. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał, że celem Projektu jest zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Cieszynie poprzez wykonanie termomodernizacji natomiast celem szczegółowym jest zmniejszenie emisji CO<sub>2</sub> o 63,9%, obniżenie zapotrzebowania na ciepło o 1813,84 GJ/rok oraz zwiększenie komfortu przebywania w najbliższej okolicy.

Badany Projekt nie generuje dochodu. Współfinansowanie Projektu ze środków UE w kwocie nieprzekraczającej 988.330,75 zł stanowi 84,90% i nie przekracza poziomu dofinansowania określonego w ramach konkursu dla Działania 4.3 (85%).

Beneficjent zdefiniował w Projekcie 5 zadań, w oparciu o kategorie wydatków określonych w Wytocznych programowych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach EFRR RPO WSL 2014-2020 oraz Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w tym:

- nr 1. Przygotowanie dokumentacji projektowej na kwotę 54.569,08 zł, w tym wydatki kwalifikowane 12.258,18 zł (kosztorys Przedszkole nr 2; termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 4; kosztorys Szkoła Podstawowa nr 6; aktualizacja audytu: Szkoły Podstawowej nr 4, Szkoły Podstawowej nr 6 i Przedszkola nr 4; dokumentacja, remont dachu Szkoły Podstawowej nr 4),
- nr 2. Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 4 na kwotę 2.053.107,88 zł, w tym wydatki kwalifikowane 604.108,11 zł (inspektor nadzoru branży konstrukcyjno-budowlanej i inspektor nadzoru branży elektrycznej; inspektor nadzoru ds. konserwacji zabytków; nadzór autorski; remont elewacji, docieplenie ścian zewnętrznych; docieplenie stropu; wymiana stolarki okiennej i drzwiowej; wymiana zewnętrznych przewodów wentylacyjnych w kuchni; remont dachu),
- nr 3. Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 6 na kwotę 569.374,84 zł, w tym wydatki kwalifikowane 368.880,38 zł (inspektor nadzoru branży konstrukcyjno-budowlanej i inspektor nadzoru branży instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowej i kanalizacyjnej; nadzór autorski; docieplenie ścian



zewnątrznych; docieplenie stropu pomiędzy piętrzem a strychem; wymiana stolarki okiennej i drzwiowej; remont cokołu, gzymsu, schodów; modernizacja instalacji c.o.; remont dachu),

- nr 4. Termomodernizacja Przedszkola nr 2 na kwotę 514.952,81 zł, w tym wydatki kwalifikowane 177.819,55 zł (inspektor nadzoru branży konstrukcyjno-budowlanej; nadzór autorski; remont elewacji; docieplenie ścian zewnętrznych; docieplenie stropu; docieplenie ścian strychu; docieplenie ścian w gruncie; wymiana stolarki okiennej; izolacja przeciwwilgociowa piwnicy; odtworzenie instalacji odgromowej),
- nr 5. Promocja projektu na kwotę wydatków kwalifikowanych 1.045,50 zł (zakup i montaż tablic informacyjno – promocyjnych).

Podatek VAT przyjęto jako kwalifikowany. We wniosku Beneficjent wskazał, iż w obecnym stanie prawnym nie może odzyskać podatku VAT. W załączonym do wniosku oświadczeniu zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. Ponadto zobowiązał się, że na etapie realizacji Projektu wystąpi z wnioskiem o wydanie Interpretacji Indywidualnej (uzyskano Interpretację Indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej pismem z dnia 09.11.2017r. nr 0112-KDIL1-1.4012.415.2017.1.AD oraz pismem z dnia 02.01.2020r. nr 0111-KDIB3-2.4012.611.2019.2.AR).

Okres realizacji Projektu – od daty zawarcia umowy o dofinansowanie do daty finansowego zakończenia Projektu – nie przekracza 48 miesięcy (podpisanie umowy o dofinansowanie w dniu 25.07.2017r., zakończenie realizacji Projektu określono na dzień 31.07.2018r.).

Beneficjent uznał, że dofinansowanie Projektu nie stanowi pomocy publicznej – analiza Projektu pod kątem przesłanek wynikających z art. 107 Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską (TWE), pozwala stwierdzić że Beneficjent – Miasto Cieszyn, jako jednostka samorządu terytorialnego nie jest odbiorcą pomocy publicznej. Charakter inwestycji – infrastruktura publiczna (budynki użyteczności publicznej), wskazuje, iż nie jest ona w żaden sposób faworyzowana, a co za tym idzie nie powoduje zakłócenia konkurencji.

W wyniku analizy wniosku o dofinansowanie ustalono, że Wnioskodawca wykazał pozytywny lub neutralny wpływ Projektu na zasady horyzontalne UE:

- zasada partnerstwa – wpływ pozytywny – Projekt poddawany był konsultacjom społecznym w ramach których przeprowadzono 4 spotkania otwierające (08.12.2014r. Miasto Bielsko-Biała, 09.12.2014r. Powiat Żywiecki, 10.12.2014r. Powiat Bielski, 11.12.2014r. Powiat Cieszyński) oraz 4 spotkania zamykające konsultacje (12.01.2015r. Miasto Bielsko-Biała, 13.01.2015r. Powiat Żywiecki i Powiat Bielski, 15.01.2015r. Powiat Cieszyński). W trakcie konsultacji zainteresowane osoby mogły odnieść się do planowanych projektów – nie wniesiono żadnych uwag,
- promowanie równości szans kobiet i mężczyzn – wpływ neutralny – Beneficjent zakłada równy dostęp do rezultatów realizacji inwestycji bez względu na płeć,

- zrównoważony rozwój – wpływ pozytywny – Projekt znacznie obniża emisję szkodliwych substancji do atmosfery. Oczekiwanymi efektami planowanej inwestycji są: redukcja emisji pyłu PM10, redukcja emisji CO<sub>2</sub>, poprawa efektywności energetycznej budynku, generująca oszczędności w zakresie zużycia energii cieplnej,
- zachowanie zasad polityki przestrzennej – wpływ neutralny – Beneficjent wskazał, iż Projekt wpisuje się w zasady przestrzenne wynikające z krajowych dokumentów strategicznych takich jak: Koncepcja Przestrzennego Zagospodarowania Kraju 2030 – Cel nr 5. Zwiększenie odporności struktury przestrzennej kraju na zagrożenia naturalne i utraty bezpieczeństwa energetycznego oraz kształtowanie struktur przestrzennych wspierających zdolności obronne państwa, Cel nr 6. Przywrócenie i utrwalenie ładu przestrzennego, który bezpośrednio łączy się z ochroną środowiska; Krajowa Strategia Rozwoju Regionalnego 2010-2020 – Projekt realizuje cel: odpowiedź na zmiany klimatyczne i zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego; Strategia Rozwoju Kraju 2020: Cel II.6. Bezpieczeństwo energetyczne i środowisko, działanie: wsparcie termomodernizacji budynków,
- zapobieganie dyskryminacji – wpływ neutralny – Beneficjent wskazał, że Projekt nie wpływa na zapobieganie dyskryminacji, ale też jej nie pogarsza,

Wnioskodawca w treści wniosku o dofinansowanie wskazał, iż bezpośrednimi, materialnymi efektami realizacji przedsięwzięcia są:

- wskaźniki produktu:
  - ✓ Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (wartość docelowa 4860.63 m<sup>2</sup>);
  - ✓ Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – obligatoryjny (wartość docelowa 192.40 tony równoważnika CO<sub>2</sub>);
  - ✓ Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (wartość docelowa 3 szt.).

Beneficjent zadeklarował, że ww. wskaźniki będą monitorowane na moment zakończenia rzeczowej realizacji z częstotliwością roczną w okresie trwałości Projektu za pomocą: protokołu odbioru prac, protokołu zdawczo-odbiorczego i opracowanego audytu porealizacyjnego. Wskazano również sposób w jaki sposób zostały one oszacowane oraz odpowiadającą danemu wskaźnikowi sygnaturę kosztu;
- wskaźniki rezultatu:
  - ✓ Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (wartość docelowa 1.813.84 GJ/rok);
  - ✓ Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu (wartość docelowa 1.813.84 GJ/rok);
  - ✓ Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych – obligatoryjny (wartość docelowa 474.678.06 kWh/rok) – zarówno w Regulaminie naboru jak i w SZOOP ww. wskaźnik wykazany został jako wskaźnik produktu,

- ✓ Stopień redukcji PM 10 (wartość docelowa 0.02045 tony/rok). Beneficjent zadeklarował, że ww. wskaźniki będą monitorowane na moment zakończenia rzeczowej realizacji Projektu z częstotliwością: w okresach rocznych (co 12 miesięcy) w oparciu o faktyczne zużycie energii w budynkach oraz co roku w okresie trwałości, za pomocą: protokołu odbioru końcowego oraz audytu porealizacyjnego wykonanego z zastosowaniem tych samych metodologii jak przy audytach załączonych do wniosku o dofinansowanie. Ponadto wskazano metodologię ich obliczenia oraz odpowiadającą danemu wskaźnikowi sygnaturę kosztu.

**b) w ramach oceny merytorycznej:**

**kryteria ogólne:**

Wnioskodawca we wniosku o dofinansowanie wskazał, że posiada doświadczenie w realizacji tego typu inwestycji i zrealizowanie przez niego zaplanowanego przedsięwzięcia w postaci przedstawionych wskaźników rezultatu jest jak najbardziej realne.

Analizę finansową Projektu przeprowadzono w oparciu o Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 za pomocą metody standardowej. Do wniosku załączono tabele wynikowe z analizy finansowej. Analizę przeprowadzono w cenach stałych, stopa dyskontowa 4%. Przyjęto nakłady inwestycji uwzględniając podatek VAT. Okres analizy obejmuje lata 2016-2041. Do obliczenia kosztów operacyjnych przyjęto dane z audytów energetycznych. Sporządzono rachunek zysków oraz rachunek przepływów pieniężnych. Przedstawione wskaźniki rentowności projektu kształtują się następująco:  $FNPV/C = -2.148.126$ ,  $FRR/C =$  nie istnieje,  $FNPV/K = -1.161.854$ ,  $FRR/K =$  nie istnieje.

W związku z tym, że badany Projekt nie jest zaliczany do „dużych projektów” (zgodnie z art. 100 Rozporządzenia 1303/2013) analiza ekonomiczna została przeprowadzona metodą analizy uproszczonej i opiera się na oszacowaniu jakościowym skutków realizacji Projektu. Beneficjent wskazał, że Projekt generuje korzyści: a) społeczne - poprawa jakości życia w okolicy w której zlokalizowany jest Projekt, zwiększenie świadomości ekologicznej mieszkańców, zwiększenie komfortu przebywania dzieci przedszkolnych i szkolnych, nauczycieli i pracowników w trzech zmodernizowanych energetycznie placówkach, poprawa estetyki otoczenia i bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców; b) środowiskowe - zmniejszenie emisji zanieczyszczeń do atmosfery; c) gospodarcze - przeznaczenie oszczędności wygenerowanych na zmniejszeniu kosztów ogrzewania lub energii na poszerzenie oferty edukacyjnej, obniżenie kosztów i czasu pracy związanych z ogrzewaniem, zwiększenie atrakcyjności turystycznej Gminy Cieszyn. Ponadto przeprowadził analizę wrażliwości i ryzyka, w wyniku której wskazał, że Gmina Cieszyn posiada stabilną sytuację finansową i zmiany zarówno kosztów na etapie realizacji, jak i w okresie trwałości nie wskazują na ryzyko realizacji Projektu.

Właścicielem majątku i podmiotem odpowiedzialnym za realizację Projektu jest Gmina Cieszyn. Beneficjent zadeklarował, że Projekt będzie funkcjonować w okresie nie krótszym niż 5 lat od momentu rozliczenia rzeczowego i

finansowego oraz że nie zostaną wprowadzone żadne znaczne modyfikacje odnośnie jego pierwotnego przeznaczenia. Ponadto na podstawie sporządzanych zapotrzebowań składanych do 15 listopada każdego roku, w budżecie Gminy będą zapewnione środki na funkcjonowanie obiektów na następny rok.

W dokumentacji aplikacyjnej Beneficjent wskazał, iż jest w pełni zdolny do wdrożenia realizowanego Projektu. Posiada zarówno zaplecze techniczne warunkujące wykonanie Projektu, jak również zasoby ludzkie, które gwarantują jego sprawną, zgodną z przepisami prawa oraz umową o dofinansowanie realizację Projektu. Posiada również zdolności organizacyjne do wdrażania projektów współfinansowanych z funduszy europejskich. Na potrzeby realizacji Projektu wyznaczono pracowników Urzędu Miasta w Cieszynie, pracowników Szkoły Podstawowej nr 4 i nr 6 oraz Przedszkola nr 2. Trwałość Projektu określono na 5 lat od chwili płatności końcowej oraz zadeklarowano utrzymanie rezultatów Projektu pod względem organizacyjnym i technicznym w ww. okresie. Inwestycja nie wymaga przeprowadzenia Oceny oddziaływania na środowisko. Projekt posiada zezwolenia wymagane przepisami Prawa budowlanego (pozwolenia na budowę). Wnioskodawca przedstawił dokumenty potwierdzające zabezpieczenie środków na pokrycie wkładu własnego do kosztów kwalifikowanych.

Na podstawie dokumentacji aplikacyjnej ustalono, że poziom dofinansowania dla Projektu został obniżony w stosunku do maksymalnego poziomu określonego w ramach Działania 4.3 i wynosi 84,90%.

#### **specyficzne dla Działania 4.3:**

Projekt zlokalizowany jest na obszarze określonym w Programie ochrony powietrza dla terenu województwa śląskiego. Gmina Cieszyn została zakwalifikowana do strefy określanej jako pozostały obszar województwa niewchodzący w skład miast o liczbie mieszkańców większej niż 100 tysięcy oraz aglomeracji (strefa śląska), kod strefy PL2405. Gmina Cieszyn znalazła się w tabeli „Zestawienie przewidzianych efektów ekologicznych działań naprawczych w poszczególnych gminach województwa śląskiego w których wystąpiły przekroczenia poziomu dopuszczalnego PM 10 i PM 2,5”. Analiza wniosku o dofinansowanie wykazała, że zawiera on wyniki wyliczeń dotyczące: stopnia poprawy efektywności energetycznej (obniżenie o 61,10%); efektywności technologicznej i ekologicznej (Projekt przewiduje m.in. docieplenie ścian i dachów, stropodachów, wymianęuszczelnych okien i drzwi, wymianę grzejników i zaworów instalacji c.o.); stopnia redukcji CO<sub>2</sub> odprowadzanego do atmosfery.

Stopień poprawy efektywności energetycznej określanej dla energii końcowej wykazany został w audytach energetycznych i łącznie obniżony zostanie o 61,05%.

W Projekcie wykorzystano istniejące na rynku rozwiązania technologiczne o wysokiej sprawności energetycznej, nie przewidziano zastosowania technologii innowacyjnych oraz OZE.

Projekt wpisuje się w cele główne Planu Gospodarki Niskoemisyjnej Cieszyna uwzględniające: redukcję emisji gazów cieplarnianych oraz redukcję zużycia energii finalnej, co ma zostać zrealizowane poprzez podniesienie efektywności energetycznej. Projekt realizuje cel szczegółowy 4. Zwiększenie efektywności

wykorzystania (wytwarzania) dostarczania energii do odbiorców zlokalizowanych na terenie miasta i wpisany jest w Obszary interwencji Obiekty użyteczności publicznej: termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej zmniejszy zużycie i koszty energii.

**kryteria dodatkowe:**

Z analizy zapisów wniosku o dofinansowanie wynika, że badany Projekt jest komplementarny z innymi projektami prowadzonymi do poprawy efektywności energetycznej oraz zmniejszenia emisji zanieczyszczeń oraz powiązany jest w ramach wiązki/grupy projektów z innymi projektami realizowanymi lub planowanymi do realizacji w ramach RPO WSL – RIT Subregionu Południowego.

Projekt przewiduje wykorzystanie istniejącej infrastruktury, tj. budynków Szkoły Podstawowej nr 4, Szkoły Podstawowej nr 6 oraz Przedszkola nr 2 w Cieszynie.

**zgodności ze Strategią ZIT/RIT – kryteria dostępu:**

Wnioskodawca wskazał we wniosku o dofinansowanie lokalizację Projektu na terenie obszaru funkcjonalnego Subregionu Południowego w Powiecie Cieszyńskim – w Gminie Cieszyn, która wraz z pozostałymi 40 jednostkami samorządu terytorialnego tworzy obszar funkcjonalny RIT Subregionu Południowego. Ponadto Gmina Cieszyn należy do jednego z czterech wyznaczonych w Strategii ZIT/RIT obszarów terytorialnej interwencji w ramach obszaru funkcjonalnego Subregionu Południowego (lokalne ośrodki rozwoju oraz obszary miejskie subregionu południowego poza aglomeracją bielską).

Wnioskodawca wskazuje na problem główny zidentyfikowany w Projekcie (tj. niska efektywność energetyczna budynku powodująca zanieczyszczenie środowiska) oraz problemy szczegółowe (m.in. niedogrzenie części pomieszczeń, nieszczelność okien, wysokie koszty ogrzewania, nadmierna emisja szkodliwych gazów, zanieczyszczone powietrze, niska estetyka otoczenia), wskazując równocześnie, że ich rozwiązaniem jest realizacja celu Projektu, czyli zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Cieszynie poprzez wykonanie termomodernizacji, na co wskazuje część diagnostyczna Strategii RIT.

**zgodności ze Strategią ZIT/RIT – ogólne dla poddziałań ZIT/RIT:**

Wnioskodawca we wniosku o dofinansowanie odnosi się do zapisów Strategii RIT w zakresie diagnozy planów gospodarki niskoemisyjnej na terenie gmin Subregionu Południowego. Ponadto opisuje problem zanieczyszczenia powietrza na terenie Subregionu Południowego Województwa Śląskiego i przedstawia zgodność problemów i celu Projektu z zapisami Strategii Rozwoju Subregionu oraz Strategii RIT. Projekt wykazuje powiązania z treścią opisu Celów/Priorytetów/Działań wskazanych w Strategii ZIT/RIT poprzez realizację jednego (z trzech) typów projektu adekwatnych do przedmiotowego Projektu, tj.: modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej oraz wielorodzinnych budynków mieszkalnych.

Wykazano następujące wskaźniki produktu oraz wskaźniki rezultatu – wskazane w Strategii RIT, tj.:

a) wskaźnik produktu: Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) [tony ekwiwalentu CO<sub>2</sub>/rok]:192,40 (wskaźnik dla Subregionu Południowego wynikający ze Strategii RIT wynosi: 1050). Projekt realizuje ww. wskaźnik w 18,3%;

b) Wskaźniki rezultatu:

1. Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (obligatoryjny) [kWh/rok]: 474 678,06 (wskaźnik dla Subregionu Południowego wynosi: 21 557). Projekt realizuje ww. wskaźnik w 2201%,

2. Stopień redukcji PM 10 (obligatoryjny)[tony/rok]: 0,02045 (wskaźnik dla Subregionu Południowego wynosi: 82). Projekt realizuje ww. wskaźnik w 0,0249%.

Wnioskodawca we wniosku wymienił i opisał 9 projektów komplementarnych, z czego dwa są zaplanowane do realizacji w ramach RIT.

Wnioskodawcą wskazanym we wniosku o dofinansowanie jest Gmina Cieszyn – jednostka samorządu terytorialnego, która jest członkiem Porozumienia w sprawie realizacji RIT w Subregionie Południowym – Porozumienie Nr ON.II.031.43.2015 z dnia 11 marca 2015r. (z późniejszym aneksem) o współpracy w sprawie realizacji Regionalnych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Południowego Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020.

**1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

Projekt dotyczył poprawy efektywności energetycznej w trzech obiektach użyteczności publicznej, których właścicielem jest Gmina Cieszyn – w dwóch Szkołach Podstawowych (Nr 4 i 6) oraz w jednym Przedszkolu (Nr 2). W Projekcie przewidziano docieplenie stropów i ścian oraz wymianę nieszczelnych okien i drzwi.

W ramach Projektu zaplanowano 5 zadań. W badanym Wniosku o płatność końcową Nr WNP-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-005 za okres 11.06.2018r. do 28.06.2018r., wykazane zostały wydatki poniesione w ramach Zadania 2 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 4 w zakresie docieplenia ścian zewnętrznych i wymiany stolarki okiennej i drzwiowej.

Paragraf 8 umowy o dofinansowanie określał, że aby wydatki uznać za kwalifikowane muszą być poniesione przez Beneficjenta lub podmiot uprawniony w terminie nie wcześniej niż 01.01.2014r. i nie później niż 31.07.2018r.

Beneficjent wniosek o dofinansowanie złożył w dniu 31.03.2016r. natomiast termin realizacji rzeczowej Projektu wyznaczony został w umowie - od 06.07.2016r. do 31.07.2018r.

Wydatki w ramach badanego Wniosku o płatność końcową poniesiono w czerwcu 2018r.

SZOOP określa, że celem szczególnym poddziałania 4.3.2. jest zwiększenie efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym.

Zgodnie z zapisami SZOOP maksymalny poziom dofinansowania wydatków kwalifikowanych wynosi 85%. Ustalone dofinansowanie dla badanego Beneficjenta wynosi 84,90% poniesionych wydatków kwalifikowanych. Wkład własny wynosi 15,10% (minimalny wkład własny Beneficjenta według zapisów SZOOP - 15%).

W ramach Działania 4.3 SZOOP stanowi, że nie przewiduje się stosowania uproszczonych form rozliczania wydatków.

Źródłami finansowania wydatków związanych z badanym Projektem są dotacja EFRR w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 i wkład własny Beneficjenta (budżet jednostek samorządu terytorialnego). Inwestycja została ujęta w Załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyna na lata 2016-2025 w pozycji 1.1.2.7, uchwalonej w dniu 30.12.2015r. przez Radę Miejską.

W trakcie realizacji Beneficjent nie wykazywał żadnych dochodów powstałych w związku z Projektem a podatek VAT stanowił koszt kwalifikowany, gdyż na podstawie otrzymanej w dniu 09.11.2017r. Interpretacji Indywidualnej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej Wnioskodawca nie miał prawnej możliwości odzyskania poniesionego podatku wynikającego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług.

W pierwszej wersji złożonego w dniu 23.08.2018r. Wniosku o płatność końcową wykazana została wartość wydatków kwalifikowanych w kwocie 253.209,05 zł a dofinansowanie w wysokości 214.974,49 zł, w tym:

- Faktura VAT FAS/34/2018 (roboty budowlane) - 158.686,85 zł,
- Faktura Nr 2/6/2018 (stolarka okienna) – 94.522,20 zł.

W związku z trwającą procedurą przesunięcia środków pomiędzy zadaniami i kategoriami w ramach Projektu, Beneficjent wycofał Wniosek bez weryfikacji do momentu podpisania Aneksu do umowy.

Aneks do umowy został zawarty w dniu 03.12.2018r. i uwzględniał wszystkie zmiany w Projekcie w stosunku do umowy pierwotnej.

Ostateczne wydatki kwalifikowane według spisane Aneksu wyniosły 1.164.111,72 zł a wartość dofinansowania 988.330,75 zł według zestawienia:

- wartość wydatków kwalifikowanych na podstawie podpisanej umowy o dofinansowanie z dnia 25.07.2017r. - 1.184.417,42 zł,
- pomniejszenie wydatków o koszty niekwalifikowane, które wystąpiły w trakcie realizacji (nadzór autorski, wykonanie siłami własnymi zadań zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie) - 20.305,70 zł,
- wartość wydatków kwalifikowanych według Aneksu Nr 1 wynosiła 1.164.111,72 zł,
- wartość dofinansowania (84,90%) - 988.330,75 zł.

Ponadto na podstawie przedstawionej dokumentacji przez Beneficjenta dotyczącej rozliczenia wszystkich wydatków w ramach realizowanego Projektu, okazało się, że w wyniku podpisanych umów z Wykonawcami w niektórych kategoriach wydatków powstał niedobór a w niektórych oszczędności. Po zbilansowaniu na Projekcie uzyskano oszczędności w wysokości 15.664,87 zł, które po uzyskaniu zgody od Instytucji Zarządzającej zostały przeznaczone na dofinansowanie wydatków w kategorii 010 *wymiana stolarki okiennej i drzwiowej*.

Tym samym ostateczna kwota wydatków kwalifikowanych wykazana w badanym Wniosku o płatność końcową, złożonym w dniu 27.08.2019r. i zatwierdzonym w dniu 27.09.2019r. wyniosła 268.873,92 zł a wnioskowane dofinansowanie 228.273,95 zł, w tym:

- Faktura VAT FAS/34/2018 (roboty budowlane) - 158.686,85 zł,
- Faktura Nr 2/6/2018 (stolarka okienna) – 110.187,07 zł.

Wykazane do sfinansowania wydatki zostały ujęte we wniosku o dofinansowanie i w Budżecie Projektu a ich faktyczne poniesienie udokumentowano przelewami na rzecz Wykonawców z konta bankowego Beneficjenta.

Zakres rzeczowy Projektu dotyczący wydatków kwalifikowanych został zakończony na podstawie protokołów z dnia 13.07.2018r. i 13.12.2018r. Poniesione nakłady powiększyły wartość środków trwałych i zostały przekazane stosownymi protokołami do jednostek zarządzanych przez Gminę.

Do zakończenia realizacji całkowita wartość Projektu wynosiła 2.526.056,12 zł a wydatki kwalifikowane 1.164.111,72 zł. Natomiast suma poniesionych wydatków na inwestycje wynikająca z ewidencji księgowej wynosiła 2.831.261,54 zł.

Do terminu zakończenia Projektu (31.07.2018r.) nie został sporządzony Protokół odbioru robót w zakresie Szkoły Podstawowej nr 4.

Beneficjent w piśmie z dnia 26.10.2018r., skierowanym do Instytucji Zarządzającej wyjaśnił: „Prace remontowe dotyczące termomodernizacji Szkoły Podstawowej nr 4 nadal trwają, gdyż w ramach Umowy nr ZP.272.9.2018 zawartej dnia 13 marca 2018 r. (§3, ust. 1) i skontrolowanej przez IZ (wynik kontroli zgodnie z Informacją pokontrolną nr FRRKPR.44.425.1.2018.AK: bez uwag) podane były 2 terminy realizacji robót tj. 29 czerwca 2018r. i 30 listopada 2018 r.- Konieczność wprowadzenia 2 terminów w ramach w/w umowy z wykonawcą robót budowlanych wynikała z braku zgody IZ na przedłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 30 listopada 2018 r., o co Beneficjent wnioskował w piśmie nr ZPIH 041.1.3.2017 z dnia 26 maja 2017 r. i decyzji IZ o przedłużeniu powyższego w ograniczonym zakresie tj. jedynie do dnia 31 lipca 2018 r., wyrażonych w piśmie nr FR RKP.432.087.1.2017.MaK z dnia 23 czerwca 2017 r. Beneficjent informował IZ we wniosku o płatność nr WNP-RPSL.04.03.02-24-03DG/16-004-01 w pkt D.2 Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu oraz podjęte środki zaradcze, że do zakończenia realizacji projektu tj. do końca lipca 2018 r. zrealizowany zostanie zakres kwalifikowalny oraz częściowo niekwalifikowalny projektu, natomiast do 30 listopada 2018 r. zostanie wykonany pozostały niekwalifikowalny zakres umowy dot. remontu elewacji podwórzowej, który nie wpływa na poprawę efektywności energetycznej. Prace dotyczące wykonania parapetów zewnętrznych oraz wymiany i uporządkowania daszków nad schodami wejściowymi do budynku Szkoły Podstawowej nr 4 nie zostały wykonane w terminie do 29 czerwca 2018 r. z uwagi na okoliczności opisane w protokole konieczności z dnia 1 czerwca 2018 r., który został przekazany IZ drogą elektroniczną dnia 20 lipca 2018 r. w ramach trwającej kontroli tego zamówienia. Zgodnie z w/w protokołem prace te zostaną wykonane w terminie do zakończenia umowy tj. do 30 listopada 2018 r. Należy podkreślić, że w/w prace nie wpływają na zaplanowane w ramach projektu wskaźniki, które zostały osiągnięte w zakładanym terminie.

Zgodnie z pozwoleniem Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr 783/2015 (znak: B-NR.5142.216.2015.JK) z dnia 10.06.2015 r. zobowiązano Inwestora tj. Gminę Cieszyn i 11 Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika do zawiadomienia



*Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków o zakończeniu wskazanych w pozwoleniu robót oraz do dokonania odbioru końcowego przy udziale Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Na podstawie potwierdzonych u Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków informacji, będzie on brał udział wyłącznie w końcowym odbiorze robót, a tym samym nie będzie brał udziału w odbiorach częściowych. Wojewódzki Konserwator Zabytków zostanie zatem poinformowany o zakończeniu robót budowlanych dopiero po ukończeniu wszystkich robót budowlanych określonych w ww. pozwoleniu konserwatorskim tj. łącznie z remontem elewacji Szkoły Podstawowej nr 4 i 11 Liceum ogólnokształcącego. Biorąc pod uwagę powyższe w dniu 13 lipca 2018 r. dokonano odbioru robót bez udziału Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków."*

Instytucja Zarządzająca w Informacji Pokontrolnej z dnia 11.04.2019r. z kontroli przeprowadzonej w okresie od 12.10.2018r. do 11.04.2019r. w zakresie oceny zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w umowie o dofinansowanie, stwierdziła, że oględziny efektu rzeczowego wykazały, że prace remontowe wciąż trwają a zakres robót obejmujący wykonanie parapetów zewnętrznych oraz zadaszenia nad wejściami do budynku nie został zrealizowany. Termin zakończenia realizacji Projektu upłynął w dniu 31.07.2018r. Tymczasem termin zakończenia robót objętych Projektem przypada na 30.11.2018r.

W zaleceniach pokontrolnych IZ RPO WSL zobowiązała Beneficjenta do przekazania protokołu ostatecznego odbioru zadania przy udziale Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (w myśl postanowień Pozwolenia 783/2015 B-NR.5142.2016.2015.JK) w terminie do 31.01.2020r. Jednocześnie w opinii IZ RPO WSL brak ostatecznego odbioru zadania przy udziale Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nie powinien stanowić podstawy do wstrzymania wypłaty środków.

Beneficjent przekazał Protokół odbioru robót z dnia 31.12.2018r. Nie przekazał natomiast protokołu odbioru końcowego z udziałem Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

Pismem z dnia 31.07.2019r. IZ RPO WSL zobowiązała Beneficjenta do przekazania protokołu ostatecznego odbioru zadania przy udziale Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (w myśl postanowień Pozwoleniem nr 783/2015 B-NR.5142.2016.2015.JK) w terminie do 31.01.2020r., gdyż do momentu otrzymania powyższego dokumentu brak jest możliwości wypłaty środków. Tym samym Wniosek o płatność końcową zostaje skierowany do korekty przez Beneficjenta. Wniosek należy przedłożyć wraz z wymaganym dokumentem po jego otrzymaniu.

W dniu 26.08.2019r. Beneficjent poinformował Instytucję Zarządzającą, że w Systemie LSI został złożony Wniosek o płatność końcową, zgodnie z telefonicznymi ustaleniami z pracownikami IZ, które przekazano Beneficjentowi po wysłaniu pisma z dnia 31.07.2019r. (brak możliwości wypłaty ostatniej transzy dofinansowania).

W piśmie Beneficjent powołał się także na Informację Pokontrolną, w której stwierdzono, że brak ostatecznego odbioru zadania przy udziale Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nie powinien stanowić podstawy do wstrzymania wypłaty środków. Jednocześnie poinformował, że w związku z trudnościami związanymi z postępowaniem przetargowym na pozostałą część robót nie będzie w stanie dostarczyć wymaganego protokołu odbioru końcowego do dnia 31.01.2020r., zobowiązując się jednocześnie, że zostanie on przekazany do IZ niezwłocznie po jego uzyskaniu przez Beneficjenta.

Ostatecznie środki ostatniej transzy dofinansowania zostały przekazane na konto Beneficjenta w dniu 04.10.2019r.

W trakcie realizacji Projektu (06.07.2016r. do 31.07.2018r.), podatek VAT był kosztem kwalifikowanym. Beneficjent w nieruchomościach objętych pracami w ramach „Poprawy efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie” nie prowadził czynności opodatkowanych na nabytych towarach i usługach, w związku z czym, nie miał prawa do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących ich zakup, co zostało potwierdzone w Interpretacji Indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 09.11.2017r. wydanej dla Miasta Cieszyn.

Pismem z dnia 01.10.2019r. Beneficjent poinformował Instytucję Zarządzającą o wystąpieniu okoliczności powodujących możliwość odzyskania podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowany w ramach Projektu. W związku z wprowadzoną reformą oświatową likwidującą gimnazja oraz podwójnym rocznikiem uczniów, uczących się w szkołach średnich, Szkoła Podstawowa Nr 4 w porozumieniu z II Liceum Ogólnokształcącym im. Mikołaja Kopernika, Urzędem Miasta Cieszyn oraz Starostwem Powiatowym Cieszyn, mając na uwadze rozwiązanie utrudnień rozpatrywała możliwość wykorzystania wolnych pomieszczeń poprzez udostępnienie ich Liceum Ogólnokształcącemu, z uwagi na położenie placówek w jednym budynku.

W wyniku ustaleń, w dniu 01.09.2019r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Cieszyn reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 4 a Powiatem Cieszyńskim reprezentowanym przez Dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Cieszynie. Przedmiotem umowy jest udostępnienie dwóch klas lekcyjnych znajdujących się w trwałym zarządzie Szkoły Podstawowej Nr 4 wraz z fragmentem korytarza. Umowa została zawarta na czas określony od 01.09.2019r. do 30.06.2022r. za opłatą 3.000,00 zł netto/3.690,00 zł brutto/miesiąc (za wyjątkiem miesięcy wakacyjnych).

W związku z powyższym w dniu 27.09.2019r. Miasto Cieszyn wystąpiło o ponowną Interpretację Indywidualną dla Projektu do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Bielsku-Białej w dniu 02.01.2020r. w wydanej Interpretacji Indywidualnej określił, że na podstawie obowiązujących przepisów oraz opisu sprawy należy stwierdzić, że nastąpiła zmiana wykorzystania budynku SP-4 z wykorzystywania do czynności niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT oraz zwolnionych od tego podatku na wykorzystywanie do działalności opodatkowanej, dającej prawo odliczenia podatku od towarów i usług, co uprawnia do odliczenia uprzednio nieodliczonego podatku naliczonego.

W odniesieniu do modernizowanego w latach 2014-2018 budynku, podatnik ma prawo do dokonania korekty na podstawie art. 91 ust. 7a ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z tym przepisem w przypadku nieruchomości podatnik dokonuje korekty w ciągu 10 kolejnych lat, licząc od roku w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta w przypadku nieruchomości dotyczy jednej dziesiątej kwoty podatki naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy korekty tej dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty. Przenosząc powyższe na grunt rozpatrywanej sprawy, należy wskazać, że po zakończeniu roku podatkowego (2019) Wnioskodawca winien określić na podstawie danych zakończonego roku podatkowego wartości podatku naliczonego do odliczenia związanego z użytkowaniem budynku SP-4. Wnioskodawca ma prawo za styczeń

2020r. dokonać pierwszej korekty i odliczyć 1/10 podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących zakupy inwestycyjne.

Ponieważ towary i usługi nabyte w ramach realizacji projektu będą wykorzystywane zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, a przypisanie tych wydatków w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe, podatnik zobowiązany jest do wydzielenia podatku naliczonego przy zastosowaniu współczynnika (proporcji) umożliwiającego odliczenie podatku naliczonego w prawidłowej wysokości, zgodnie z zasadami określonymi w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług i w paragrafie 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015r. Następnie, w odniesieniu do zakupów wykorzystywanych zarówno do celów działalności opodatkowanej jak i zwolnionej od podatku VAT, podatnik jest zobowiązany do wydzielenia podatku naliczonego przy zastosowaniu współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 ustawy.

W dniu 12.02.2020r. została sporządzona „Karta informacyjna Nr ZPIF 12/2020 do załatwienia sprawy przez Burmistrza Miasta Cieszyna”, w której określono, że po przeliczeniu kosztów kwalifikowanych, w pierwszym roku rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym, kwota dotacji, jaką należy zwrócić do Urzędu Marszałkowskiego wynosi 3.612,37 zł. Załącznikiem do Karty jest tabela przeliczenia wydatków kwalifikowanych Projektu dla SZP-4, w związku z możliwością częściowego odzyskania podatku VAT.

Szkoła Podstawowa Nr 4 w Cieszynie w dniu 13.02.2020r. przekazała do Miasta Cieszyn informacje w zakresie rzeczywistych współczynników PRE i WSS, łącznie z wyliczeniem ich wartości.

Współczynnik WSS wyliczony został w wysokości 47% według wzoru: sprzedaż opodatkowana wykazana w deklaracjach VAT-7 za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r./sprzedaż ogółem.

Natomiast dla obliczenia współczynnika PRE zastosowano przepisy art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług przy uwzględnieniu przepisów paragrafu 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników. Współczynnik został określony na poziomie 8% według wzoru: roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową/dochody wykonane przez jednostkę budżetową x 100.

Pierwszego odliczenia 1/10 kwoty podatku naliczonego z faktur dotyczących prac w SZP-4 dokonano w deklaracji VAT-7 za styczeń 2020r., złożonej do Urzędu Skarbowego w Cieszynie.

Natomiast w dniu 27.02.2020r. dokonano zwrotu całej kwoty przysługującego podatku VAT do odliczenia sfinansowanego z dofinansowania (wynikającego z faktur wystawionych za roboty wykonane w SZP – 4).

Zwrotu w wysokości 3.612,37 zł dokonano z konta bankowego „Poprawa efektywności energetycznej – refundacja” na konto bankowe Urzędu Marszałkowskiego prowadzone w Banku Pekao S.A. do obsługi RPO WSL 2014-2020 Priorytet IV – Efektywność Energetyczna Odnawialne Źródła Energii i Gospodarka Niskoemisyjna RPO WSL 2014-2020.

**1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:**

Obowiązki w zakresie stosowania przez Miasto Cieszyn przepisów dotyczących zamówień publicznych określa paragraf 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym „Beneficjent, który ma obowiązek stosowania przepisów ustawy PZP lub przepisów prawa unijnego w dziedzinie zamówień publicznych zobowiązuje się do ponoszenia wszystkich wydatków przedstawionych w ramach projektu na podstawie przepisów prawa unijnego, w tym zasad określonych w Traktacie o Unii Europejskiej i Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz przepisów prawa krajowego w szczególności ustawy PZP, UFP, wytycznych i przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020.”

Beneficjent pismem z dnia 31.08.2017r. zwrócił się z zapytaniem do Instytucji Zarządzającej, czy dopuszczalne jest zrealizowanie Projektu bez wykonania remontu elewacji w ramach Zadania Nr 2 (SZP-4), która nie została ujęta w audycie energetycznym i nie będzie miała wpływu na uzyskanie wskaźników dotyczących poprawy efektywności energetycznej. W uzasadnieniu stwierdził, że SZP-4 i II LO znajdują się w jednym budynku wpisanym do rejestru zabytków i na podstawie Wytycznych Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nie ma możliwości wykonania robót budowlanych odrębnie dla każdej ze szkół. W związku z powyższym należy przeprowadzić jedno postępowanie na wyłonienie Wykonawcy, który wykona kompleksowo cały zakres prac. Źródłami finansowania są środki Gminy (Zarządca SP-4) oraz środki Powiatu (Zarządca II LO). Dodatkowo termin zakończenia Projektu został określony na 31.07.2018r. a jest to obiekt o dużej kubaturze zatem należy przewidywać najkrótszy termin wykonania wszystkich prac min. 12 miesięcy. Dodatkowo największą pozycją kosztów są prace związane z renowacją elewacji budynku, które nie zostały ujęte we wniosku o dofinansowanie jako wydatki kwalifikowane. W związku z powyższym Beneficjent zaproponował, żeby do dnia 31.07.2018r. wykonać zakres kwalifikowany Projektu obejmujący koszt CP008 - docieplenie ścian zewnętrznych, CP009 – docieplenie stropu oraz CP010 – stolarka okienna i drzwiowa, w celu osiągnięcia zakładanego efektu – poprawa efektywności energetycznej.

Instytucja Zarządzająca wyraziła zgodę na takie rozwiązanie pismem z dnia 25.09.2017r.

W dniu 09.01.2018r. pomiędzy Powiatem Cieszyńskim a Gminą Cieszyn zostało zawarte Porozumienie Nr WO.031.1.2.2018 w sprawie wspólnego przeprowadzenia zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych w obiekcie zabytkowym, którego w części właścicielem jest Gmina (powierzchnia zajmowana przez SP-4) a w części Powiat (powierzchnia zajmowana przez II LO). Zgodnie z zawartym Porozumieniem Stroną upoważnioną do przeprowadzenia zamówienia była Gmina Cieszyn. Założono, że postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia powinno zostać zakończone nie później niż do 28.02.2018r. W ramach przetargu każdy z oferentów będzie zobowiązany do dokonania podziału swojej oferty na 2 części: I część – SP 4 Gmina Cieszyn i II część – II LO im. M. Kopernika – Powiat Cieszyński. Obie strony postępowania (Gmina i Starostwo) podpiszą odrębne umowy i odrębnie będą dokonywały płatności.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych w ramach termomodernizacji budynków Szkoły Podstawowej nr 4 oraz II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Cieszynie.

Zamówienie zostało podzielone na dwie części :

- część 1 – Termomodernizacja elewacji podwórzowych wraz z dociepleniem stropów oraz wymianą okien i drzwi zewnętrznych,
- część 2 – Wymiana okien w ścianach po obwodzie zewnętrznym budynku.

Oferty mogły być składane w odniesieniu do wszystkich części.

W dniu 09.01.2018r. sporządzono Protokoły z szacowania wartości zamówienia, na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 08.01.2018r., odrębnie dla SZP-4 i II L.O. w Cieszynie, w tym:

- 1) Termomodernizacja elewacji podwórzowych wraz z dociepleniem stropów oraz wymianą okien i drzwi zewnętrznych:
  - wartość zamówienia dla SP-4 wynosiła 510.642,06 zł netto (118.431,72 EURO),
  - wartość zamówienia dla II LO wynosiła 320.141,71 zł netto (74.249,53 EURO),
- 2) Wymiana okien w ścianach po obwodzie zewnętrznym budynku:
  - wartość zamówienia dla SP-4 wynosiła 308.042,89 netto (71.443,49 EURO),
  - wartość zamówienia dla II LO wynosiła 398.233,41 zł netto (92.361,12 EURO).

Zarządzeniem Nr 005019.08 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 10.01.2018r. została powołana Komisja Przetargowa, której Członkowie oraz Kierownik Zamawiającego złożyli Oświadczenie o braku wyłączenia z postępowania. W dniu 25.01.2018r., po posiedzeniu Komisji Przetargowej, skierowano Wniosek do Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych, Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych o zatwierdzenie ostatecznej wersji dokumentacji przetargowej.

Postępowanie przetargowe zostało wszczęte poprzez opublikowane Ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.01.2018r. pod numerem 511138-N-2018. Ponadto Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej i na tablicy Zamawiającego. W Ogłoszeniu zawarto między innymi następujące informacje:

- Zamówienie dotyczy Projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej,
- Nazwę Projektu oraz dane podmiotów przeprowadzających wspólnie postępowanie,
- Sposób komunikowania się z Zamawiającym oraz informacja o dostępie do dokumentacji przetargowej,
- Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane wraz z głównym i dodatkowymi kodami CPV,
- Krótki opis przedmiotu zamówienia – roboty budowlane polegające na wykonaniu termomodernizacji zabytkowego budynku zlokalizowanego przy Placu Wolności 7 w Cieszynie, w którym znajdują się: Szkoła Podstawowa

nr 4 oraz II Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika. Roboty budowlane obejmują dwa zakresy: a. zakres I – termomodernizacja części budynku w której siedzibę ma Szkoła Podstawowa nr 4 (dalej zwana SP-4), b. zakres II – termomodernizacja części budynku w której siedzibę ma II Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika (dalej zwane II LO). Przedmiot zamówienia podzielony został na dwie odrębne części. Wykonawca może złożyć ofertę na jedną lub obie części. Część 1: „Termomodernizacja elewacji podwórzowych wraz z dociepleniem stropów oraz wymianą okien i drzwi zewnętrznych“ Część 2: „Wymiana okien w ścianach po obwodzie zewnętrznym budynku”. Wybór oferty najkorzystniejszej nastąpi oddzielnie dla każdej części zamówienia. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty jest w dokumentacji projektowej, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót oraz załączniku nr 6 do SIWZ ,

- Warunki udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji finansowej i ekonomicznej, zdolności technicznych lub zawodowych, brak podstaw do wykluczenia określonych w art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- Wykaz Oświadczeń składanych przez Wykonawcę w celu wstępnego potwierdzenia, że nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu - wypełniony formularz oferty – według załącznika 1 do SIWZ oraz oświadczenie wstępne – według załącznika 2 do SIWZ, z tym, że w przypadku wspólnego ubiegania się o zamówienie przez Wykonawców, oświadczenie wstępne składa każdy z wykonawców,
- Wysokość wadium oraz brak możliwości złożenia oferty wariantowej,
- Kryteria oceny ofert i ich znaczenie - cena całkowita oferty brutto 60%, okres gwarancji na wykonane roboty 40%,
- Zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (przetarg nieograniczony-procedura odwrócona),
- Warunki zmiany umowy,
- Termin składania ofert - 13.02.2018r. godzina: 10:00,
- Termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- Możliwość unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku nieprzyznania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, które miały być przeznaczone na sfinansowanie całości lub części zamówienia,
- Zakres robót do wykonania w terminie do 29.06.2018r.

Wraz z Ogłoszeniem o zamówieniu na stronie internetowej została zamieszczona Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z Załącznikami (formularz oferty, Oświadczenie wstępne, przynależność do grupy kapitałowej, wzór umowy, zestawienie rozwiązań równoważnych, opis przedmiotu zamówienia – część ogólna).

Do treści SIWZ wpłynęły zapytania w dniu 05.02.2018r. i 07.02.2018r., na które Zamawiający udzielił odpowiedzi w dnia 09.02.2018r.

Zapytania i odpowiedź Zamawiającego zamieszczone zostały na stronie internetowej.

Zamawiający dokonał modyfikacji SIWZ w dniu 31.01.2018r. (zmiany terminu wykonania robót wraz z dostosowaniem wzoru umowy), w dniu 02.02.2018r. (doprecyzowanie warunków wzoru umowy w zakresie wysokości kar umownych),

w dniu 05.02.2018r. (zmiany w zakresie warunków opisanych we wzorze umowy), w dniu 08.02.2018r. (przedłużenia terminu składania ofert do dnia 16.02.2018r. godzina 10:00) i w dniu 12.02.2018r. (zmiany w zakresie warunków opisanych we wzorze umowy). Zmiany w SIWZ opublikowano na stronie internetowej Zamawiającego i dwukrotnie zmieniono treść Ogłoszenia.

Zmiany Ogłoszenia zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.01.2018r. pod numerem 500023205-N-2018 oraz w dniu 08.02.2018r. pod numerem 500029392-N-2018.

Do wyznaczonego terminu składania ofert (16.02.2018r. godzina 10:00), zostały złożone oferty przez:

- Przedsiębiorstwo Remontowo- Budowlane „AGAD” Spółka z o.o. Toruń – w dniu 16.02.2018r. godz. 8:47, w zakresie:
  - ✓ Części 1 „Termomodernizacja elewacji podwórzowej wraz z dociepleniem stropów” – na kwotę netto 2.820.161,28 zł (brutto 3.468.798,37 zł), w tym SP Nr 4 – 1.980.524,35 zł brutto,
  - ✓ Części 2 „Wymiana okien po obwodzie zewnętrznym” – na kwotę netto 852.733,24 zł (brutto 1.048.861,89 zł), w tym SP Nr 4 – 465.889,23 zł brutto,
- Rzemiosła Budowlane Stanisław Kanafek Jasienica- w dniu 16.02.2018r. godz. 9:50, w zakresie:
  - ✓ Części 1 „Termomodernizacja elewacji podwórzowej wraz z dociepleniem stropów” – na kwotę netto 1.016.260,16 zł (brutto 1.250.000,00 zł), w tym SP Nr 4 – 800.000,00 zł brutto,
- „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa - w dniu 16.02.2018r. godz. 8:48, w zakresie:
  - ✓ Części 2 „Wymiana okien po obwodzie zewnętrznym” – na kwotę netto 660.138,29 zł (brutto 811.970,10 zł), w tym SP Nr 4 – 371.086,87 zł brutto.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16.02.2018r. o godzinie 10:30 w Urzędzie Miejskim w Cieszynie. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie poszczególnych części zamówienia:

- 1) Termomodernizacja elewacji podwórzowych wraz z dociepleniem stropów oraz wymianą okien i drzwi zewnętrznych:
  - wartość zamówienia dla SP-4 - 991.259,79 zł,
  - wartość zamówienia dla II LO – 387.150,00 zł,
- 2) Wymiana okien w ścianach po obwodzie zewnętrznym budynku:
  - wartość zamówienia dla SP-4 – 952.378,00 zł,
  - wartość zamówienia dla II LO – 482.850,00 zł.

Informacja o wyborze oferty w zakresie części 2 - Wymiana okien w ścianach po obwodzie zewnętrznym budynku została wywieszona na tablicy ogłoszeń i wysłana do Oferentów w dniu 22.02.2018r.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez firmę „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa. W uzasadnieniu podano, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu, spełnia warunki udziału w postępowaniu a oferta jest najkorzystniejsza pod względem spełnienia kryteriów określonych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Pismem z dnia 28.02.2018r. skierowanym do firmy „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa wezwano Wykonawcę do dostarczenia dokumentów wynikających z zapisów SIWZ w związku z wyborem oferty.

Z Wykonawcą - firmą „OKNA – KOŁODZIEJCZYK” Janusz Kołodziejczyk Tylmanowa, który złożył najkorzystniejszą ofertę dla zakresu prac dotyczących części 2 dla SZP-4 – wymiana okien wraz z parapetami wewnętrznymi, otynkowanie i malowanie ościeży wewnętrznych w ścianach po obrysie zewnętrznym, dopasowanie i uszczelnienie istniejących parapetów zewnętrznych stanowiących wydatki kwalifikowane, Gmina Cieszyn zawarła w dniu 05.03.2018r. umowę Nr ZP.272.6.2018.

Pismem z dnia 26.02.2018r. Beneficjent wezwał Wykonawcę - firmę Rzemiosła Budowlane Stanisław Kanafek Jasienica do złożenia wyjaśnień w zakresie kalkulacji ceny przedstawionej w ofercie, która jest co najmniej o 30% niższa od średniej ceny złożonych ofert i wydaje się być rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego.

W odpowiedzi (pismo z dnia 02.03.2018r.) Wykonawca wyjaśnił: *”Kwota jaką Zamawiający ma zamiar przeznaczyć za wykonanie zadania zgodnie z informacją z otwarcia Ofert wynosiła:*

*Część I-zamówienia:*

*a)za realizację zakresu I dot. SP-4: 991.250,79 zł*

*b)za realizację zakresu II dot. II LO: 387.150,00 zł*

*Nasza Oferta:*

*a)za realizację zakresu I dot. SP-4: 800.000,00 zł*

*b)za realizację zakresu II dot. II LO: 450.000,00 zł*

*co daje nam łączną wartość:*

***Kwota łączna na realizację zadania przez Zamawiającego: 1 378 400,79 zł***

***Kwota łączna na realizację zadania przedstawiona w Ofercie: 1 250 000,00 zł***

***W/w różnica cen jest nieznacznie niższa od tego co Zamawiający ma przeznaczone na powyższe zadanie tj. 128.400,79 zł”.***

Na potwierdzenie prawidłowości przygotowanej oferty załączono 4 komplety kosztorysów oraz poinformowano, że scalone ceny jednostkowe zastosowane w kosztorysach mieszczą się w przedziale cen minimalnych i maksymalnych opublikowanych w Biuletynach cen (rynkowych) robót budowlanych Sekocenbud I kwartał 2018r. zeszyty nr 6/2018 i nr 9/2018r.

Po złożeniu wyjaśnień Zamawiający w dniu 06.03.2018r. zamieścił na stronie internetowej oraz wysłał do Wykonawców którzy złożyli oferty Informację o wyniku postępowania w zakresie części 1.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez firmę Rzemiosła Budowlane Stanisław Kanafek Jasienica. W uzasadnieniu podano, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu, spełnia warunki udziału w postępowaniu a oferta jest najkorzystniejsza pod względem spełnienia kryteriów określonych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.



Z Wykonawcą - firmą Rzemiosła Budowlane Stanisław Kanafek Jasienica, który złożył najkorzystniejszą ofertę dla zakresu prac dotyczących części 1 – wykonanie robót budowlanych obejmujących termomodernizację zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej Nr 4 w Cieszynie, stanowiących wydatki kwalifikowane, Gmina Cieszyn zawarła w dniu 13.03.2018r. umowę Nr ZP.272.9.2018. Do umowy w dniu 18.07.2018r. spisany został Aneks. Roboty wykonane w ramach Aneksu nie stanowiły wydatków kwalifikowanych.

W dniu 30.03.2018r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowane zostały Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia przez Gminę pod Nr 500069634-N-2018 oraz przez Starostwo pod Nr 500069897-N-2018.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzony został Protokół z postępowania na druku ZP-PN, zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 12.04.2018r.

**1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

Badany Projekt nie należy do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, tj. nie wpisuje się w zakres przedsięwzięć określonych w § 2 i 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.), dla których wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach i może być wymagane sporządzenie raportu o oddziaływaniu na środowisko.

Ponadto Projekt prawdopodobnie nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000, co zostało potwierdzone przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Katowicach w Deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (pismo nr WPN.6335.117.2017.KK z lutego 2017r. przekazane do Instytucji Zarządzającej przed podpisaniem umowy o dofinansowanie), który w uzasadnieniu stwierdził, że Projekt będzie realizowany poza istniejącymi i proponowanymi obszarami sieci Natura 2000. Najbliższa ostoja Natura 2000 specjalny obszar ochrony siedlisk Cieszyńskie Źródła Tufowe PLH 240001 położony jest w odległości około 4,4-5,2 km od miejsc realizacji inwestycji. Jednocześnie Organ zwrócił uwagę na możliwość występowania w modernizowanym budynku siedlisk gatunków ptaków. Najbardziej zagrożonym w wyniku prowadzonych prac jest jerzyk, który objęty jest ścisłą ochroną gatunkową na podstawie art. 49 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2015r. poz. 1651 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 6 października 2014r. w sprawie ochrony gatunkowej zwierząt (Dz. U. z 2014r. poz. 1348). W związku z powyższym, Organ zwrócił uwagę, iż nieprzestrzeżenie powyższych zaleceń będzie miało skutki prawne – wstrzymanie prac remontowych do zakończenia sezonu lęgowego ptaków.

Dla przedmiotowej inwestycji uzyskano:

- Decyzję nr 99 Starosty Cieszyńskiego z dnia 28.01.2016r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Inwestorów: Gminy Cieszyn oraz II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Cieszynie, obejmującą termomodernizację polegającą na ociepleniu ścian dziedzińca i stropu poddasza wraz z remontem elewacji oraz wymianą okien i zadaszeń w budynku

Szkoły Podstawowej nr 4 i II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Cieszynie przy Placu Wolności, na działce nr 34/2, obręb 44,

- Pozwolenie nr 783/2015 z dnia 10.06.2015r. Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków pod numerem A-540/87 (budynek przy Placu Wolności w Cieszynie),
- pismo Starosty Powiatowego w Cieszynie nr WB.6743.284.2016.MK z dnia 24.03.2016r. (odpowiedź na zgłoszenie robót budowlanych z dnia 16.03.2016r. polegających na wykonaniu robót remontowych i montażowych w ramach termomodernizacji Szkoły Podstawowej nr 6 zlokalizowanej na działce nr 15 w obrębie 66, przy ul. Katowickiej 68 w Cieszynie), informujące, iż:
  - dla robót budowlanych – wymagających zgłoszenia właściwemu organowi, dotyczących: wymiany stolarki okiennej i drzwiowej wymiany parapetów, rynien, rur spustowych, pasa podrynnowego oraz okratowania okien pomieszczeń dyrekcji, docieplenia ścian oraz stropodachu, remontu schodów zewnętrznych – przedłożona dokumentacja jest wystarczająca i nie zgłoszono sprzeciwu do ww. zgłoszenia robót budowlanych,
  - prace dotyczące: demontażu okratowania okien piwnicznych, nieczynnej skrzynki gazowej oraz nieczynnej konstrukcji do mocowania przyłącza energetycznego, czyszczenia, renowacji i impregnacji okładziny kamiennej cokołu budynku oraz schodów, montażu podestu rewizyjnego poddasza, malowania pokrycia dachowego, wymiany krat wycieraczkowych, demontażu zsypu węglowego na wschodniej elewacji, wymiany grzejników i wykonanie wewnętrznej instalacji CWU – stanowią zakres prac montażowo-konserwacyjnych oraz związane są z wykonaniem instalacji wewnętrznych, w związku z czym nie wymagają zgłoszenia właściwemu organowi,
- pismo Starosty Powiatowego w Cieszynie nr WB.6743.283.2016.MK z dnia 24.03.2016r. (odpowiedź na zgłoszenie robót budowlanych z dnia 16.03.2016r. na wykonaniu prac remontowych i montażowych w ramach termomodernizacji Przedszkola nr 2, zlokalizowanego na działce nr 2/75 w obrębie 57, przy ul. Trzanowskiego 4 w Cieszynie) informujące, iż:
  - dla robót budowlanych – wymagających zgłoszenia właściwemu organowi - dotyczących: wymiany parapetów, rynien, rur spustowych, wykonania izolacji przeciwwilgociowej ścian piwnic, wykonania drenażu opaskowego wraz z opaską żwirową wokół budynku, wymiany tynków piwnic na tynki renowacyjne, wymiany stolarki okiennej piwnic, zamurowania okien piwnicznych – przedłożona dokumentacja jest wystarczająca i nie zgłoszono sprzeciwu do ww. zgłoszenia robót budowlanych,
  - prace dotyczące: docieplenia ścian oraz stropodachu – budynek o wysokości poniżej 12m, montażu podestu rewizyjnego poddasza, demontażu studzienek piwnicznych, montażu doświetlaczy okien piwnicznych, wykonania odwodnienia liniowego piwnic - stanowią zakres prac montażowo-konserwacyjnych oraz związane są z wykonaniem instalacji wewnętrznych, w związku z czym nie wymagają zgłoszenia właściwemu organowi.

**1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

Pomocą publiczną jest transfer zasobów przypisywany władzy publicznej, o ile spełnione są łącznie następujące warunki: wnioskodawca jest przedsiębiorcą w rozumieniu funkcjonalnym (wykorzystuje produkty projektu do działalności o charakterze gospodarczym); transfer zasobów przypisywalny władzy publicznej jest selektywny (uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr); transfer skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe; w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji; transfer wpływa na wymianę handlową między krajami członkowskimi.

Wnioskodawca w rozumieniu funkcjonalnym jest przedsiębiorcą, który wykorzystuje produkty Projektu do działalności o charakterze gospodarczym. Jest to Projekt z zakresu modernizacji energetycznej budynków użyteczności publicznej, a co za tym idzie ochrony środowiska. Wsparcie (rozumiane jako dofinansowanie) kierowane jest do wybranej grupy Beneficjentów wśród których są jednostki samorządu terytorialnego do których zalicza się Gmina Cieszyn. Otrzymanie dotacji na planowane działanie skutkuje przysporzeniem na rzecz Wnioskodawcy na warunkach korzystniejszych niż rynkowe (np. kredyt lub pożyczka). Projekt realizuje zadania dotyczące obiektów publicznych i nie powoduje poprawy pozycji konkurencyjnej Wnioskodawcy w porównaniu z pozycją innych przedsiębiorstw. Dotyczy lokalnego rynku i efektywności energetycznej obiektów publicznych. Nie wpływa w żaden sposób na wymianę handlową między krajami członkowskimi.

W związku z powyższym, badany Projekt nie podlega regułom pomocy publicznej. Aby wsparcie stanowiło pomoc publiczną, wymienione powyżej warunki muszą zaistnieć łącznie.

**1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:**

W budżecie Projektu przewidziano odrębną kategorię wydatków na działania informacyjne i promocyjne, które ujęte zostały w ramach Zadania nr 5. „Promocja projektu”.

W §18 umowy o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1 wskazano, że Beneficjent zobowiązany jest do:

- informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami rozporządzenia ogólnego, rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r., Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 oraz Strategią Komunikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- wypełniania obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz zgodnie z Kartą Wizualizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i zasadami promocji i oznakowania projektów opublikowanymi na stronie internetowej [www.rpo.slaskie.pl](http://www.rpo.slaskie.pl).

W szczególności Beneficjent zobowiązany jest do: oznaczania logotypem Programu oraz symbolem Unii Europejskiej wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych oraz dokumentów związanych z realizacją Projektu, podawanych do publicznej wiadomości; umieszczenia tablicy informacyjnej i/lub tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu; umieszczenia opisu Projektu na stronie internetowej; przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że uzyskał on dofinansowanie.

Beneficjent wypełniając ww. obowiązki:

- umieścił w miejscach realizacji inwestycji – Szkoła Podstawowa nr 4 (Cieszyn, Plac Wolności 7a); Szkoła Podstawowa nr 6 (Cieszyn, ul. Katowicka 68); Przedszkole nr 2 (Cieszyn, ul. Trzanowskiego 4) – w miejscach dobrze widocznych, trzy tablice informacyjne/pamiątkowe, zawierające następujące elementy: nazwę Beneficjenta, tytuł Projektu, zestaw logo – UE wraz z odniesieniem słownym do EFRR i logo FE wraz z nazwą Programu (Fundusze Europejskie, Program Regionalny), adres portalu – [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl),
- w treści dowodów źródłowych (faktury), wspierających badany Wniosek o płatność nr RPSL.04.02.02-24-03DG/16-005 umieścił informacje o współfinansowaniu wydatków ze środków EFRR w ramach RPO WSL, nazwę Projektu, numer umowy o dofinansowanie, nazwę i nr zadania którego wydatek dotyczy, zestaw logotypów,
- umowy zawarte z Wykonawcami robót/usług (dot. badanego Wniosku o płatność) opatrzone zostały zestawem logotypów oraz zawierają informację o sfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020,
- na stronie internetowej [www.um.cieszyn.pl](http://www.um.cieszyn.pl) – po wejściu w zakładkę „Projekty unijne” zamieścił informacje o Projekcie: tytuł, okres realizacji, wartość całkowita, wartość wkładu UE, opis Projektu, cel, najważniejsze etapy realizacji Projektu, zdjęcia. Informacjom tym (w widocznym miejscu – w momencie wejścia użytkownika na zakładkę „Projekty unijne”, bez konieczności przewijania strony) towarzyszy zestaw logotypów,
- na stronie internetowej [www.cieszyn.pl](http://www.cieszyn.pl) – w widocznym miejscu, w momencie wejścia na stronę bez konieczności przewijania strony, znajduje się flaga Unii Europejskiej, po kliknięciu na flagę następuje przekierowanie na stronę na której znajdują się informacje na temat realizowanych przez Urząd Miejski w Cieszynie projektów ze środków Unii Europejskiej, w tym dotyczące badanego Projektu oraz zestaw logotypów.

**1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

Projekt jest neutralny w stosunku do polityki równości szans o której mowa w art. 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Badany Projekt polega na poprawie efektywności energetycznej w trzech obiektach użyteczności publicznej. Przewidziano m.in. docieplenia stropów i ścian oraz wymianę nieszczelnych okien i drzwi. Oczekiwany efektami planowanej inwestycji są: redukcja emisji pyłu PM10, redukcja emisji CO2 oraz poprawa efektywności

energetycznej budynku, generująca oszczędności w zakresie zużycia energii cieplnej. Projekt nie zakładał bezpośredniej pomocy osobom o różnych potrzebach funkcjonalnych, a korzyści przez niego generowane – poprawa bezpieczeństwa zdrowotnego i spadek zachorowalności dzieci odnoszą się do wszystkich mieszkańców i użytkowników zmodernizowanych budynków. Jednym z budynków poddanych termomodernizacji w ramach Projektu było Przedszkole nr 2, które jest Przedszkolem integracyjnym, działającym w celu zmniejszenia nierówności w zakresie dostępu do edukacji oraz pogłębieniu włączenia społecznego.

W wyniku realizacji inwestycji, Beneficjent nie przewiduje stworzenia nowych miejsc pracy.

Projekt nie dotyczy polityki społeczeństwa informacyjnego.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:**

*Zapisy paragrafu 6 ust. 8 umowy o dofinansowanie stanowią: „Beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach własnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu z podziałem analitycznym i w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i wydatków w ramach projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego oraz wytycznymi pod rygorem uznania niewyodrębnionych wydatków za niekwalifikowane. Wydatki poniesione przed podpisaniem umowy należy wyodrębnić zgodnie z zasadami wskazanymi w wytycznych.”*

Ewidencję księgową w Projekcie wyodrębniono poprzez stosowanie do kont księgowych kolejnego poziomu analityki odpowiadającej zastosowanej klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oznaczonej symbolami cyfrowymi (wyróżnikami) identyfikującymi numer i nazwę zadania. W badanym okresie wyodrębniono stosowną analitykę do kont księgowych 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”, 130 – Rachunek bieżący oraz 201 – Rozrachunki.

Do konta 080 utworzono konto analityczne o symbolice literowej EFEKTENERGET – Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej.

W Planie Budżetu wydatki związane z realizacją Projektu ujmowane były w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Rozdziale 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – w paragrafie 6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – wydatki ze środków europejskich oraz paragrafie 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z wyróżnikiem 02.

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), złożony do Instytucji z którą podpisał umowę.

Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Miasto Cieszyn – podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie Projektu.

Wydatki zostały faktycznie poniesione co zostało udokumentowane przelewami dokonanymi na rzecz Wykonawców z konta Beneficjenta.

Poniesione koszty wynikające z faktur odnoszą się w całości do współfinansowanego Projektu.

Na dokumentach na pierwszej stronie została zamieszczona informacja, że wydatek jest współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020. Na drugiej stronie widnieją informacje w zakresie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzenia do wypłaty, sposobu ujęcia w księgach, daty i sposobu zapłaty, nazwy zadania oraz zgodności wydatku z umową zawartą z Wykonawcą.

Ponadto do dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność sporządzone zostały załączniki zawierające informacje w zakresie: przepisów dotyczących zastosowanego trybu zamówienia, zgodności z umową z Wykonawcą i Protokołem odbioru, nazwy Projektu, numeru umowy o dofinansowanie, współfinansowania Projektu z EFRR w ramach RPO WSL 2014-2020, numeru zadania którego wydatek dotyczy, nazwy i sygnatury kosztów, kwoty wydatków niekwalifikowanych i kwalifikowanych z podziałem na wartość netto i VAT, sposobu zaksięgowania wydatku zgodnie z klasyfikacją budżetową z podaniem wyróżnika dla Projektu.

Umowa o dofinansowanie w paragrafie 18 określa obowiązki w zakresie archiwizacji materiałów. Beneficjent został zobowiązany do posiadania i przechowywania oryginałów dokumentów związanych z realizacją Projektu zgodnie z zapisami Rozporządzenia Rady 1303/2013 przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończenia Projektu. Dokumenty dotyczące udzielonej pomocy publicznej przechowywane są przez okres 10 lat, natomiast dotyczące trwałości Projektu przez okres 5 lat od dnia dokonania płatności końcowej.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji - ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) oraz czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne ustalono, że:**

Rozporządzenie (UE) nr 1303/2013 w art. 67 ust. 1 określa, że dotacje i pomoc zwrotna mogą przyjmować między innymi formę standardowych stawek jednostkowych (lit. b) lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EURO wkładu publicznego (lit. c).

W badanym Wniosku o płatność końcową ani w całym Projekcie nie występują koszty w formie, o której mowa powyżej ani koszty pośrednie, gdyż w ramach Działania nie przewiduje się stosowania uproszczonych form rozliczania wydatków.

Umowa o dofinansowanie Projektu w paragrafie 13 „Monitorowanie oraz wskaźniki projektu” określa, że Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia wskaźników produktu najpóźniej do dnia zakończenia realizacji Projektu a wskaźników rezultatu w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia realizacji Projektu.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent zaplanował następujące wskaźniki produktu:

- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (szt.) – 3,00,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (m<sup>2</sup>) – 4 860,63,
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO<sub>2</sub>) – 192,40

Natomiast wskaźniki rezultatu zaplanowano w wysokościach:

- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (GJ/rok) – 1 813,84,
- Stopień redukcji PM 10 tony/rok – 0,02,
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (kWh/rok) – 474 678,06,
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów (GJ/rok) – 1 813,84.

Zaplanowane wskaźniki wynikają z zakresu rzeczowego Projektu. Wykazany we wniosku o dofinansowanie obligatoryjny wskaźnik produktu *Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych* został osiągnięty na poziomie 101,51%, natomiast obligatoryjny wskaźnik rezultatu *Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych* został zrealizowany na poziomie 100,97%.

Wskaźnik specyficzny dla Programu *Stopień redukcji PM 10* po zakończeniu realizacji Projektu został osiągnięty w 100%.

Pozostałe wskaźniki osiągnięto w wielkościach planowanych lub wyższych.

Wskaźniki i metodologia ich monitorowania zostały opisane w materiałach z przeprowadzanych audytów energetycznych oraz porealizacyjnych

Zadania wykazane we Wniosku o płatność, stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane. Stan realizacji Projektu wykazany w badanym Wniosku o płatność, jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE. Zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

Projekt od dnia wypłaty płatności końcowej (04.10.2019r.) jest w okresie trwałości, który zgodnie z zapisami paragrafu 7 umowy o dofinansowanie został określony w art. 71 rozporządzenia ogólnego i wynosi 5 lat.

- 4) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Wniosek o płatność końcową Nr WNP-RPSL.04.03,02-24-03DG/16-005-06 (ostateczny) za okres od 11.06.2018r. do 28.06.2018r., złożony został do Instytucji

Zarządzającej w dniu 27.08.2019r. i zatwierdzony w dniu 27.09.2019r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 268.873,92 zł i wnioskowane dofinansowanie 228.273,95 zł.

Wnioskowane dofinansowanie zostało przekazane na rachunek Miasta Cieszyn w dniu 04.10.2019r.

Płatność dokonana na rzecz Beneficjenta nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku lub obciążona potrąceniami.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....  
.....  
.....

Na tym Protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Mieście Cieszyn.

#### Wykaz załączników:

- płyta CD z materiałami zgromadzonymi w trakcie audytu – tylko a/a.

**Beneficjent:**

Kierownik Referatu  
Funduszy Zewnętrznych  
*K. Palusz*  
mgr inż. Kazimiera Palusz

**Zespół audytowy:**

*Aug*  
*Fuzamel Alique*