

INFORMACJA POKONTROLNA

KPOD.03.12-IP.05-0020/23-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli: KPOD.03.12-IP.05-0020/23-001
Numer projektu: KPOD.03.12-IP.05-0020/23
Tytuł projektu: Rozwój Klastra Energii Zielone Wrota Podlasia

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 6443472876
Nazwa beneficjenta: ENERGYNAT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Adres beneficjenta: Marki 05-270, Tadeusza Kościuszki 40a

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Karol Wasilewski, Sylwia Dąbrowa, Julia Abramowicz
Zastosowana lista sprawdzająca: LISTA SPRAWDZAJĄCA DO KONTROLI NA MIEJSCU REALIZACJI
PRZEDSIĘWZIĘCIA_MKIŚ
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2025-12-29 - 2026-02-28
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-12-29
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane: OOW: Energynat Sp. z o.o. - NIP: 6443472876, Partner:
Zielona Energia Michałowo Sp. z o.o. - NIP: 9662083509,
Partner: Gmina Michałowo - NIP: 9662101673, Partner:
Zielona Energia Plus Sp. z o.o. - NIP: 9662086979
Miejsca przeprowadzenia kontroli: Urząd Gminy w Michałowie oraz Zielona Energia Plus Sp. z
o.o. ul. Białostocka 1, ul. Białostocka 78, 16-050 Michałowo

Kontrolowane zamówienia:

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
2	Wykonanie dokumentacji projektowej sieci ciepłej na terenie Michałowa w rejonie istniejącej Biogazowni w kierunku ul. Hieronimowskiej, ul. Jaworowej i Sosnowej, o łącznej długości ok. 2,7 km.	Umowa z 18.07.2024 r. (Partner Gmina Michałowo - Wykonawca Falkon Andrzej Falkowski); wartość umowy 107 010,00 zł brutto

Numery kontrolowanych WoP: KPOD.03.12-IP.05-0020/23-001-01, KPOD.03.12-IP.05-0020/23-002-08, KPOD.03.12-IP.05-0020/23-003-07, KPOD.03.12-IP.05-0020/23-004-04

1. Wykaz skrótów

1. CST2021 - Centralny System Teleinformatyczny CST2021.
2. IOI - Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji - należy przez to rozumieć ministra, któremu zgodnie z planem rozwojowym zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji, o której mowa w art. 141a pkt 1 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.
3. KPO - Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności - plan rozwojowy w rozumieniu UZPPR, współfinansowany ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.
4. OOW - Ostateczny odbiorca wsparcia, tj.: Energynat Sp. z o.o.
5. Partnerzy - Gmina Michałowo, Zielona Energia Plus Sp. z o.o, Zielona Energia Michałowo Sp. z o.o.
6. Regulamin - Regulamin wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności - Inwestycja B2.2.2/G1.1.2 Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne.
7. Rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2831 - Rozporządzenie z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.
8. Rozporządzenie UE 2021/241 - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.
9. UOOP - Umowa o objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23.
10. Ustawa o prawie autorskim i prawach pokrewnych - Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 24).
11. UZPPR - Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198).
12. WoP 1 - Wniosek o płatność nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23-001-01.
13. WoP 2 - Wniosek o płatność nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23-002-08.
14. WoP 3 - Wniosek o płatność nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23-003-07.
15. WoP 4 - Wniosek o płatność nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23-004-04.
16. Wykonawca - Falkon Andrzej Falkowski.
17. Zamawiający - Partner Gmina Michałowo.
18. Zamówienie - Zamówienie pn."Wykonanie dokumentacji projektowej sieci ciepłej na terenie Michałowa w rejonie istniejącej Biogazowni w kierunku ul. Hieronimowskiej, ul. Jaworowej i Sosnowej, o łącznej długości ok. 2,7 km".

2. Podstawa prawna

1. Art. 14lu ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
2. § 9 Umowy o objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23 przedsięwzięcia pn. „Rozwój Klastra Energii Zielone Wrota Podlasia” w ramach Inwestycji B2.2.2/G1.1.2 Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO): Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne;
3. Rozdział III Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

3. Cel kontroli

Ocena zgodności realizacji przedsięwzięcia pn. „Rozwój Klastra Energii Zielone Wrota Podlasia” z umową o objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23.

4. Przedmiot kontroli

1. Finansowy stan zaawansowania realizacji przedsięwzięcia, w szczególności faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność oraz ich zgodność z wymaganiami Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) oraz regułami unijnymi i krajowymi.
2. Rzeczowy stan zaawansowania realizacji przedsięwzięcia, w szczególności zgodność i terminowość realizowanych działań, w tym osiąganych wskaźników.
3. Prawdopodobieństwo wyboru Wykonawcy zamówienia pn. Wykonanie dokumentacji projektowej sieci ciepłej na terenie Michałowa w rejonie istniejącej Biogazowni w kierunku ul. Hieronimowskiej, ul. Jaworowej i Sosnowej, o łącznej długości ok. 2,7 km.
4. Zapewnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej przedsięwzięcia.
5. Stosowanie zasad przechowywania dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia.
6. Realizacja obowiązku prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.
7. Zapewnienie poszanowania zasad wynikających z polityk unijnych, w szczególności zasad horyzontalnych.
8. Realizacja przez OOW pozostałych obowiązków wynikających z umowy o objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Zakres inwestycji/przedsięwzięcia (KPO)

Stwierdzono uchybienia polegające na rozbieżności w terminie realizacji zadania 4 „Specjalista ds. klastrów - zatrudnienie dodatkowego personelu merytorycznego działającego na obszarze klastra energii” oraz na nieterminowej realizacji zadania 6 „Opracowanie dokumentacji modernizacji elektrowni fotowoltaicznej”, w odniesieniu do harmonogramu realizacji przedsięwzięcia.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z aktualnym harmonogramem realizacji przedsięwzięcia, stanowiącym załącznik nr 4 do aneksu nr 1 z 15.09.2025 r. do umowy nr KPOD.03.12-IP.05-0020/23 z 28.06.2024 r., okres realizacji zadania 4 to 1.07.2024 r. - 30.06.2025 r., natomiast okres realizacji zadania 6 to 1.06.2024 r. - 30.09.2025 r.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że faktyczny okres realizacji zadania 4, wykazany we wnioskach o płatność, rozpoczął się 1.06.2024 r., czyli miesiąc wcześniej niż wskazano w harmonogramie.

Powyższe uchybienie ma wyłącznie charakter formalny, bez wpływu na realizację przedsięwzięcia.

Natomiast Zadanie 6 nie zostało zakończone w terminie wynikającym z harmonogramu. Do tej pory nie zostały rozliczone żadne wydatki, co rodzi ryzyko nieosiągnięcia założeń merytorycznych przedsięwzięcia oraz wskaźnika rezultatu „Liczba opracowanych dokumentacji inwestycyjnych”.

Rekomendacja:

Uzgodnienie z komórką IOI (Departament Odnawialnych Źródeł Energii), odpowiedzialną za nadzór nad realizacją kontrolowanego przedsięwzięcia:

- niezbędnych zmian w harmonogramie realizacji przedsięwzięcia w zakresie zadania 4,
- planu naprawczego w celu osiągnięcia wskaźników w zakresie zadania 6 wraz z naniesieniem stosownych zmian w harmonogramie realizacji przedsięwzięcia.

Ustalenie nr 2.1 Wskaźniki

Stwierdzono uchybienie polegające na błędnym określeniu wartości wskaźnika „Liczba miejsc pracy utworzona w wyniku wspieranych przedsięwzięć [EPC]”, sprawozdanej w WoP 4 w części „Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)”.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono wartość wskaźnika EPC od początku realizacji projektu jako średnie roczne zaangażowanie na poziomie 66,67%, co odpowiada wartości 0,6667.

Wyliczenie:

$EPC = 16 \text{ miesięcy zatrudnienia (1.06.2024 - 30.09.2025)} \times 50\% \text{ etatu} / 12 \text{ miesięcy.}$

W WoP 4 sprawozdano natomiast wartość 66,16%, co wynika ze stosowanej we wcześniejszych wnioskach o płatność praktyki zaokrąglania EPC do dwóch miejsc po przecinku, a następnie sumowania tych wartości.

Rekomendacja:

Skorygowanie wartości osiągniętej wskaźnika „Liczba miejsc pracy utworzona w wyniku wspieranych przedsięwzięć [EPC]” w uzgodnieniu z komórką IOI (Departament Odnawialnych Źródeł Energii), odpowiedzialną za nadzór nad realizacją kontrolowanego przedsięwzięcia.

Ustalenie nr 3.1 Kwalifikowalność wydatków

Stwierdzono uchybienie polegające na nieuwzględnieniu w umowach zawartych z wykonawcami postanowień dotyczących wyceny oraz przeniesienia autorskich praw majątkowych, jak również niewykazanie wspomnianych informacji na fakturach.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W ramach umowy z 18 lipca 2024 r. pomiędzy Partnerem Gminą Michałowo a wykonawcą usługi Falkon Andrzej Falkowski oraz umowy z 18 grudnia 2024 r. pomiędzy Partnerem Zielona Energia Plus Sp. z o.o. a wykonawcą usługi Agrikomp Polska Sp. z o.o. doszło do przeniesienia autorskich praw majątkowych. Nastąpiło to w obu przypadkach na podstawie oświadczeń wykonawców składanych w momencie zatwierdzenia protokołu odbioru.

Wytyczne kwalifikowania wydatków określają, że wydatek, aby spełnić warunki kwalifikowalności, musi wynikać z umowy, być związany z realizacją przedsięwzięcia i niezbędny do jego realizacji, zostać poniesiony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny w okresie realizacji przedsięwzięcia oraz być zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. W związku ze spełnieniem ogólnych warunków kwalifikowalności wydatków, IOI zaakceptował koszty poniesione w ramach ww. umów, wynikające z FV nr 21/2024 z 16.12.2024 r. oraz FV nr FS-1/25/RKS/02 z 7.02.2025 r.

Do przeniesienia praw majątkowych doszło, pomimo że w umowie nie uwzględniono postanowień dotyczących wyceny oraz przeniesienia autorskich praw majątkowych. Zgodnie z pkt. 6 Wytycznych kwalifikowania wydatków (Załącznik nr 8 do Regulaminu) w przypadku wytworzenia dóbr lub nabycia dóbr i usług wiążących się z powstaniem praw autorskich, wartości te powinny zostać wycenione w umowie o wykonanie usługi, a następnie wykazane na fakturze lub rachunku przedstawianym do rozliczenia, czego w obu przypadkach zabrakło. Zaniechanie we wspomnianym zakresie uznano za uchybienie z uwagi na spełnienie ogólnych warunków kwalifikowalności wydatków oraz brak naruszenia ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych, która takich wymogów nie formułuje.

Rekomendacja:

1. Ustalenie z wykonawcami wartości przeniesionych autorskich praw majątkowych stosownie do Wytycznych kwalifikowania wydatków oraz przekazanie dokumentacji w tym zakresie do komórki IOI (Departamentu Odnawialnych Źródeł Energii).
2. Uwzględnienie w przyszłych umowach postanowień dotyczących przeniesienia i wyceny autorskich praw majątkowych, jak również wskazywanie wspomnianych informacji w fakturach lub rachunkach przedstawianych do rozliczenia.

Ustalenie nr 4.1 Pomoc publiczna/pomoc de minimis

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekroczeniu dopuszczalnego limitu pomocy de minimis przez OOW - Energynat Sp. z o.o. na dzień 28.06.2024 r., tj. limitu 300 000 euro obowiązującego w okresie trzech minionych lat.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W ramach kontrolowanego przedsięwzięcia, na warunkach określonych w Rozporządzeniu Komisji (UE) 2023/2831, OOW oraz Partnerzy otrzymali pomoc de minimis w wysokości:

1. Energynat Sp. z o.o.
- 890 970,46 zł (206 577,89 euro) - udzielono 28.06.2024 r.,
- 135 000,00 zł (31 782,65 euro) - udzielono 15.09.2025 r.
2. Gmina Michałowo
- 138 968,25 zł (32 220,79 euro) - udzielono 28.06.2024 r.
3. Zielona Energia Michałowo Sp. z o.o.
- 103 500,00 zł (23 007,22 euro) - udzielono 28.06.2024 r.
4. Zielona Energia Plus Sp. z o.o.
- 99 000,00 zł (22 953,86 euro) - udzielono 28.06.2024 r.

Zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) 2023/2831, łączna pomoc de minimis udzielona jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć 300 000 euro w okresie trzech minionych lat. Dla pomocy udzielonej w ramach przedsięwzięcia 28.06.2024 r. okres trzech minionych lat to 28.06.2021 r. - 28.06.2024 r.

Na podstawie przeprowadzonej przez kontrolerów analizy danych pozyskanych z aplikacji SHRIMP 2 oraz SUDOP, a także zaświadczeń o pomocy de minimis ustalono, że w terminie wynikającym z Rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2831 w przypadku firmy Energynat Sp. z o.o. łączna kwota przyznanej pomocy de minimis wyniosła 332 414,70 euro. Oznacza to przekroczenie na dzień 28.06.2024 r. dopuszczalnego limitu o 32 414,70 euro.

Tym samym doszło do naruszenia zasad udzielania pomocy de minimis.

Decyzja dotycząca dalszych działań zostanie przekazana przez komórkę IOI (Departament Odnawialnych Źródeł Energii), odpowiedzialną za nadzór nad realizacją kontrolowanego przedsięwzięcia.

Ustalenie nr 5.1 Zamówienia publiczne - realizacja

Stwierdzono uchybienie polegające na nieprecyzyjnym określeniu kryterium oceny ofert w zapytaniu ofertowym oraz nieopublikowaniu na stronie zamawiającego wzoru umowy, stanowiącego załącznik do zapytania ofertowego.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zamawiający (Partner Gmina Michałowo) w zapytaniu ofertowym na „Wykonanie dokumentacji projektowej sieci ciepłej na terenie Michałowa w rejonie istniejącej Biogazowni w kierunku ul. Hieronimowskiej, ul. Jaworowej i ul. Sosnowej, o łącznej długości ok. 2,7 km” wskazał jedno kryterium oceny ofert - kryterium najniższej ceny o wadze 100%.

Zapytanie ofertowe wraz z formularzem ofertowym opublikowano 1.07.2024 r. na stronie zamawiającego: <https://michalowo.eu/realizacja-projektu-klastrowego/>

Zapytanie nie zawierało wzoru umowy, pomimo że dokument ten został wymieniony na liście załączników. Zamawiający wyjaśnił, że wzór umowy został pominięty na etapie publikacji omyłkowo. Link do opublikowanego zapytania ofertowego, formularz ofertowy oraz wzór umowy przekazano 1.07.2024 r. drogą elektroniczną trzem wykonawcom (AFW Agata Fiedoruk-Walko, FALKON Andrzej Fałkowski oraz SANE – Krzysztof Ciuńczyk).

Jeden z trzech wykonawców (AFW Agata Fiedoruk-Walko) 4 lipca 2024 r. zwrócił się do zamawiającego

telefonicznie z zapytaniem dotyczącym kryterium ceny. Zamawiający udzielił wyjaśnienia, że kryterium dotyczy ceny netto i sporządził notatkę z rozmowy. Informację tę przekazano tego samego dnia drogą elektroniczną trzem wykonawcom zaproszonym do złożenia ofert. Jednocześnie zapytanie ofertowe opublikowane na stronie internetowej zamawiającego nie zostało zaktualizowane w zakresie doprecyzowania kryterium oceny ofert.

Zgodnie z Wytycznymi kwalifikowania wydatków (Załącznik nr 8 do Regulaminu) zamawiający był zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sposób przejrzysty, proporcjonalny, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także do udzielenia zamówienia w sposób zapewniający uzyskanie najlepszych efektów zamówienia w stosunku do poniesionych nakładów.

Brak publikacji wzoru umowy oraz brak aktualizacji zapytania ofertowego o doprecyzowanie kryterium oceny ofert stanowią uchybienia, które mogą potencjalnie prowadzić do ryzyka naruszenia zasady równego traktowania wykonawców, zwłaszcza w przypadku, gdyby do udziału w postępowaniu zgłosił się wykonawca nieobjęty bezpośrednią korespondencją.

Należy jednak podkreślić, że do postępowania nie zgłosił się żaden wykonawca spoza grupy trzech zaproszonych wykonawców. Wszyscy wykonawcy otrzymali identyczne informacje, w tym wzór umowy oraz doprecyzowanie dotyczące stosowania kryterium ceny netto. Tym samym ryzyko naruszenia zasad konkurencyjności nie zmaterializowało się, a stwierdzone uchybienia miały charakter formalny i nie wpłynęły na wynik postępowania.

Rekomendacja:

Zapewnienie, w celu zagwarantowania pełnej przejrzystości postępowania, proporcjonalności oraz równego traktowania wszystkich potencjalnych wykonawców, w kolejnych postępowaniach:

- 1) precyzyjnego określenia kryteriów oceny ofert,
- 2) pełnej zgodności treści publikowanych zapytań ofertowych z dokumentacją przekazywaną wykonawcom, w tym zapewnienie dostępu do wszystkich załączników wymaganych dla prawidłowego przygotowania ofert,
- 3) publikowania wszystkich informacji i wyjaśnień udzielonych wykonawcom w toku postępowania prowadzonego w formie zapytania ofertowego.

Ustalenie nr 6.1 Informacja i promocja

Stwierdzono uchybienie polegające na braku oznakowania umowy z wykonawcą oraz nieprawidłowym oznakowaniu opisu dowodu księgowego.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

1. Na umowie z 18 grudnia 2024 r. zawartej pomiędzy Partnerem - Zielona Energia Plus Sp. z o.o., a wykonawcą usługi - Agrikomp Polska Sp. z o.o. nie umieszczono oznakowania wskazującego źródło finansowania przedsięwzięcia.

Zgodnie ze Strategią promocji i informacji KPO należy odpowiednio oznaczać dokumentację dotyczącą KPO i przedsięwzięć m.in. ogłoszenia, raporty, analizy, umowy, wnioski itp. (rozdział 9. Działania obowiązkowe instytucji i odbiorców wsparcia).

Ponadto obowiązkiem wszystkich instytucji i podmiotów realizujących KPO, zaangażowanych w reformy lub inwestycje, jest stosowanie oznaczenia, które wskazuje na źródło pochodzenia środków (rozdział 10. Zasady wizualizacji i ekspozycji źródła finansowania KPO).

2. Na opisie dowodu księgowego do faktury FS-1/25/RKS/02 umieszczono znak Rzeczypospolitej Polskiej w wersji czarno-białej.

Zgodnie z Księgą Identyfikacji Wizualnej (rozdział Barwy Rzeczypospolitej Polskiej, Podrozdział Znak Barw RP) oraz ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (rozdział 10. Zasady wizualizacji i ekspozycji źródła finansowania KPO) znak barw RP zawsze występuje w wersji pełnokolorowej. W przypadku zastosowania wersji achromatycznej, nie umieszcza się znaku barw RP.

Rekomendacja:

Zachowanie należytej staranności przy znakowaniu dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia, ze szczególnym uwzględnieniem wytycznych Księgi Identyfikacji Wizualnej w zakresie zasad wizualizacji i ekspozycji źródła finansowania KPO.

Ustalenie nr 6.2 Informacja i promocja

Stwierdzono uchybienie polegające na braku informacji na temat kosztu przedsięwzięcia w opisach przedsięwzięcia na stronach www oraz profilach w mediach społecznościowych.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Na stronach internetowych OOW - Energynat Sp. z o.o. oraz Partnera - Gmina Michałowo, a także w komunikacie informacyjnym umieszczonym w mediach społecznościowych (Facebook) Partnera – Gmina Michałowo nie umieszczono informacji o wartości przedsięwzięcia, w tym wartości dofinansowania w ramach KPO.

Zgodnie z Księgą Identyfikacji Wizualnej (rozdział Wzory Graficzne Materiałów Promocyjnych, podrozdział Oznaczanie Stron www i Profili w Mediach Społecznościowych) opis powinien przedstawiać główne założenia przedsięwzięcia m.in.: cel/cele lub zadania, grupy docelowe, koszt przedsięwzięcia (wartość przedsięwzięcia i wartość dofinansowania z UE), efekty/produkty/usługi/korzyści.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.2:

Zalecenie 6.2.1

Zalecenie:

Skorygowanie opublikowanych informacji na temat przedsięwzięcia ze szczególnym uwzględnieniem wytycznych Księgi Identyfikacji Wizualnej w zakresie oznaczanie stron www i profili w mediach społecznościowych.

6. Podsumowanie kontroli

1. Finansowy stan zaawansowania realizacji przedsięwzięcia (...)

W trakcie kontroli zweryfikowano próbę dowodów księgowych potwierdzających wydatki kwalifikowane Partnerów Gmina Michałowo oraz Zielona Energia Plus Sp. z o.o. przedstawione do refundacji w WoP 1, WoP 2, WoP 3 oraz WoP 4.

Wydatki co do zasady zostały udokumentowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami UOOP oraz Wytycznymi kwalifikowania wydatków, stanowiącymi Załącznik nr 8 do RWP. Dokumentacja obejmowała umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, faktury, listy płac, opisy merytoryczne, potwierdzenia płatności oraz zapisy księgowe.

Uchybienie w zakresie wyceny oraz przeniesienia autorskich praw majątkowych zostało opisane w ustaleniu nr 3.1. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli oraz analizy raportów z systemu ARACHNE oraz aplikacji SKANER nie stwierdzono naruszenia zasady podwójnego finansowania.

2. Rzeczowy stan zaawansowania realizacji przedsięwzięcia (...)

W trakcie kontroli zweryfikowano stan realizacji wskaźników:

1. Liczba miejsc pracy utworzona w wyniku wspieranych przedsięwzięć [EPC] - wartość osiągnięta: 0,6667 z 1.

W ramach wskaźnika potwierdzono oddelegowanie od 1 czerwca 2024 r. pracownika zatrudnionego przez Partnera Gminę Michałowo w wymiarze 50% etatu na rzecz realizacji przedsięwzięcia.

Różnicę dot. wartości osiągniętej wskaźnika opisano w ustaleniu nr 2.1.

2. Liczba opracowanych dokumentacji inwestycyjnych - wartość osiągnięta: 2 z 3.

W ramach wskaźnika potwierdzono:

- wykonanie dokumentacji projektowej sieci ciepłej na terenie Michałowa w rejonie istniejącej Biogazowni w kierunku ul. Hieronimowskiej, ul. Jaworowej i ul. Sosnowej, o łącznej długości ok. 2,7 km (wskaźnik zrealizowany przez Partnera Gmina Michałowo w ramach zadania 2),

- opracowanie dokumentacji projektowej biogazowni rolniczej (wskaźnik zrealizowany przez Partnera Zielona Energia Plus Sp. z o.o. w ramach zadania 5).

Realizacja przedsięwzięcia obejmuje 6 zadań i przebiega co do zasady zgodnie z terminem wskazanym w harmonogramie, z wyjątkiem zadania 4 oraz zadania 6 (ustalenie nr 1.1):

- zadania 2 oraz 5 zostały zrealizowane zgodnie z harmonogramem,

- zadania 1 oraz 7 są realizowane zgodnie z terminami wskazanymi w harmonogramie,

- zadanie 3 zostało anulowane i usunięte z harmonogramu.

3. Prawidłowość wyboru Wykonawcy zamówienia (...)

Partner Gmina Michałowo udzielił w ramach realizacji zadania 2 zamówienia w oparciu o postanowienia UOOP oraz Wytyczne kwalifikowania wydatków, które zobowiązują zamawiającego do:

1) przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sposób przejrzysty, proporcjonalny, zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców,

2) udzielenia zamówienia w sposób zapewniający uzyskanie najlepszych efektów zamówienia w stosunku do poniesionych nakładów,

3) zawarcia umowy w formie pisemnej (chyba, że dla danej czynności zastrzeżona jest inna szczególna forma),

4) zapewnienia, aby czynności związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia wykonywały osoby zapewniające bezstronność i obiektywizm.

Zapytanie ofertowe opublikowano 1.07.2024 r. na stronie internetowej zamawiającego oraz przesłano mejlem do trzech potencjalnych wykonawców. Uchybienia w tym zakresie opisane zostały w ustaleniu nr 5.1.

Opis przedmiotu zamówienia zawierał szczegółowy zakres umożliwiający przygotowanie oferty, formę jej przekazania oraz sposób realizacji zamówienia.

Jako kryterium oceny ofert zastosowano wyłącznie cenę netto.

Zastosowanie przez zamawiającego kryterium najniższej ceny netto jest uzasadnione w kontekście zasad kwalifikowalności wydatków przewidzianych dla przedsięwzięcia finansowanego ze środków KPO. W ramach kontrolowanego przedsięwzięcia VAT stanowi koszt niekwalifikowany, co oznacza, że cena netto odzwierciedla faktyczny koszt kwalifikowany i stanowi właściwą podstawę oceny efektywności ekonomicznej wydatku. W konsekwencji wybór oferty o najniższej cenie netto był zgodny z zasadą osiągania najlepszych efektów w relacji do ponoszonych nakładów.

W wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty. Osoby wykonujące czynności związane z wyborem wykonawcy złożyły oświadczenia o bezstronności oraz braku powiązań. Proces badania i oceny ofert udokumentowano w formie protokołu z rozeznania rynku z 16.07.2024 r. Dokument zawiera dane wykonawcy wybranego do realizacji zamówienia oraz zestawienie ofert złożonych w postępowaniu.

Z wykonawcą, którego oferta została wybrana - Falkon Andrzej Falkowski - Partner Gmina Michałowo zawarł 18.07.2024 r. umowę na warunkach określonych w zapytaniu ofertowym. W umowie został wskazany termin realizacji zamówienia: 4 miesiące od dnia podpisania umowy, tj. 18.11.2024 r. Wykonawca przekazał zamawiającemu 29.11.2024 r. informację o zakończeniu wykonywania przedmiotu zamówienia.

Zamawiający wyznaczył datę odbioru przedmiotu umowy na 16.12.2024 r. W wyznaczonym dniu strony podpisały protokół odbioru. Zgodnie z protokołem usługa została wykonana zgodnie z umową, bez uwag i zastrzeżeń ze strony zamawiającego.

Analiza osób uczestniczących w procedurze zawarcia umowy (zamawiający, osoby uczestniczące w wyborze wykonawcy, wykonawca) z wykorzystaniem raportów z systemu ARACHNE oraz aplikacji SKANER nie wykazała powiązań osobowych, kapitałowych ani konfliktu interesów.

4. Zapewnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej (...)

OWW oraz każdy z Partnerów posiada Politykę rachunkowości obowiązującą w okresie realizacji przedsięwzięcia. Dotychczas rozliczone koszty zostały zweryfikowane na podstawie wyciągów z ksiąg rachunkowych Partnera Gminy Michałowo oraz Partnera Zielona Energia Plus Sp. z o.o., które potwierdzają stosowanie specjalnie wyznaczonych kont księgowych.

Zweryfikowane dokumenty potwierdzają zgodność operacji finansowych z dokumentacją księgową oraz z danymi przedstawionymi w systemie CST2021 w ramach złożonych wniosków o płatność.

5. Stosowanie zasad przechowywania dokumentów (...)

Dokumentacja przedsięwzięcia przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo informacji oraz właściwą ścieżkę audytu, zgodnie z wymogami UOOP.

W opisanych segregatorach przechowywana jest dokumentacja papierowa dotycząca realizacji przedsięwzięcia, m.in. umowy, protokoły odbioru, dokumentacja księgowa, kadrowa oraz dokumentacja techniczna. Dokumenty przechowywane są w zamykanych na klucz szafach, do których dostęp mają tylko uprawnieni pracownicy.

Dokumentacja cyfrowa przedsięwzięcia jest przechowywana na komputerach zabezpieczonych indywidualnym loginem i hasłem, z kontrolą dostępu zależną od roli użytkownika. Pracownicy łączą się zdalnie wyłącznie przez bezpieczne połączenia VPN, co pozwala na zachowanie poufności i integralności dokumentów. OOW oraz Partnerzy wykorzystują szereg narzędzi zapewniających wysoki poziom bezpieczeństwa i kontroli dostępu.

6. Realizacja obowiązku prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.

OOW realizuje co do zasady działania informacyjno-promocyjne zgodnie z UOOP, wymogami określonymi w art. 34 ust. 2 rozporządzenia UE 2021/241 oraz stosownie do Strategii promocji i informacji KPO.

O realizacji przedsięwzięcia informowano na stronie internetowej OOW, stronie internetowej Partnera Gmina Michałowo oraz w komunikacie w serwisie społecznościowym Facebook na profilu Partnera Gminy Michałowo. W miejscu realizacji przedsięwzięcia umieszczono plakat z informacją o otrzymaniu dofinansowania z UE.

Partner Gmina Michałowo przygotował cyfrowe kompendium wiedzy na temat korzyści i możliwości przystąpienia do klastra energii „Zielone Wrota Podlasia” dla mieszkańców, przedsiębiorców oraz gmin jako potencjalnych odbiorców i producentów energii. Partner Zielona Energia plus Sp. z o.o. zrealizował cztery wizyty studyjne w obiektach należących do Klastra Energii Zielone Wrota Podlasia skierowane do społeczności lokalnej, przedsiębiorców oraz klastrów i spółdzielni energetycznych jako przykład modelowej współpracy źródeł wytwórczych i odbiorczych.

Uchybienia zostały opisane w ustaleniu nr 6.1 oraz 6.2.

7. Zapewnienie poszanowania zasad wynikających z polityk unijnych (...)

OOW realizuje przedsięwzięcie zgodnie z wymaganiami KPO, rozporządzeniem UE 2021/241 oraz § 2 ust. 16 UOOP, tj. z poszanowaniem zasad wynikających z polityk unijnych, w szczególności zasad horyzontalnych:

- 1) równości szans kobiet i mężczyzn,
- 2) równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami,
- 3) niewyrządzania znaczącej szkody środowisku (DNSH),
- 4) zrównoważonego rozwoju.

U OOW i Partnerów funkcjonuje system pracy hybrydowej, umożliwiający elastyczne uczestnictwo w realizacji przedsięwzięcia, co sprzyja dostępności, równości szans oraz godzeniu życia zawodowego i prywatnego. Na potrzeby komunikacji i współpracy regularnie wykorzystywane są narzędzia cyfrowe.

OOW i Partnerzy zapewniają możliwość uczestnictwa w organizowanych wydarzeniach również osobom o ograniczonej mobilności. Miejsce realizacji przedsięwzięcia (Urząd Gminy Michałowo) spełnia wymagania w zakresie dostępności architektonicznej.

W codziennej działalności stosowane są rozwiązania ograniczające zużycie energii, co przyczynia się do redukcji emisji gazów cieplarnianych oraz zmniejszenia zapotrzebowania na energię. Partnerzy wykorzystują ponadto energię pochodzącą z odnawialnych źródeł: Gmina Michałowo korzysta z instalacji fotowoltaicznej, natomiast Zielona Energia Michałowo Sp. z o.o. oraz Zielona Energia Plus Sp. z o.o. – z instalacji biogazowej.

8. Realizacja przez OOW pozostałych obowiązków wynikających z umowy o objęcie wsparciem (...)

OOW i Partnerzy - z wyjątkiem Gminy Michałowo, będącej podmiotem sektora finansów publicznych - wdrożyli w ramach realizacji przedsięwzięcia Procedurę zapobiegania i zarządzania konfliktem interesów, określającą definicję konfliktu interesów oraz środki służące jego zapobieganiu.

Partner Gmina Michałowo realizuje przedsięwzięcie w oparciu o funkcjonujący system kontroli zarządczej oraz standardowe mechanizmy kontroli finansowej i organizacyjnej, obejmujące rozwiązania mające na celu ograniczenie ryzyka faworyzowania wykonawców oraz nieuprawnionych wpływów.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń należy w ciągu 14 dni.

9. Załączniki