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.52.107.2022.18

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 06.09.2022 r. do 28.10.2022 r. w/u:

nazwa podmiotu:	GMINA OŻAROWICE
adres:	42-625 Ożarowice, ul. Dworcowa 15
NIP:	6452502973
Regon:	276258954

w zakresie:

nazwa projektu:	**Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice**
nr projektu:	**RPSL.04.01.03-24-02DB/18**
nr wniosku o płatność:	RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020,* prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.95.2022.1 z dnia 22.08.2022 r.

Ww. upoważnienie zostało okazane w dniu 06.09.2022 r. Wójtowi Gminy Ożarowice, Panu Grzegorzowi Czapla.

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* (t.j. z 2022 r. poz. 813 ze zm.).

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta
	Główny ekspert skarbowy	06-09, 13, 15, 19-21., 23, 26-30 września, 05-07, 11-14, 17-21, 24-28 października 2022 r.
	Główny ekspert skarbowy	06-09, 12-16, 19-21., 23, 26-30 września, 05-06, 11-14, 17-21, 24-28 października 2022 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta tj. w Ożarowicach ul. Dworcowa 15 oraz w siedzibie IAS w Katowicach.

Ze strony Gminy Ożarowice w audycie uczestniczyli:

- Pan Grzegorz Czapla – Wójt Gminy Ożarowice,
- – inspektor ds. księgowości,

– – inspektor ds. planowania przestrzennego i ochrony środowiska,
– – Kierownik projektu (przedstawiciel operatora projektu),
– . – Specjalista ds. rozliczeń projektu (przedstawiciel operatora projektu).

Badaniem zostały objęte wnioski o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 oraz RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005, w których wykazano wydatki kwalifikowalne dotyczące Zadania nr 1: *Granty za zakup i montaż mikroinstalacji OZE* oraz Zadania nr 2: *Operator projektu* w łącznej wysokości 5.765.373,64 PLN. Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta, iż do czasu zakończenia procesu kontroli dokumentów związanych z udzieleniem zamówień w ramach projektu dot. Zadania nr 2: *Operator projektu* przedstawione wydatki nie zostaną zatwierdzone. W związku z powyższym wydatki uznane za kwalifikowalne w wysokości 5.625.298,64 PLN w całości dotyczyły realizacji Zadania nr 1: *Granty za zakup i montaż mikroinstalacji OZE*.

W badanych wnioskach o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 oraz nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 wydatki dotyczące wypłaconych grantów zostały wykazane w pozycjach zbiorczych[1] i w sumie obejmowały 236 pozycji. W przypadku, gdy grantobiorca otrzymał grant na więcej niż jedną mikroinstalację w ramach tej samej umowy lub dokonano dopłaty (aneks do umowy) scalono pozycje. W wyniku tego scalenia uzyskano populację wynoszącą 229 pozycji.

Zgodnie z założeniami Programu audytu operacji RPO WSL na lata 2014-2020 Zespół audytowy dokonał próby wydatków do szczegółowego badania w ramach nin. audytu. Przedmiotową próbę przeprowadzono w oparciu o metodę statystyczną: MUS standard, przy założeniu, że jej liczebność nie może być mniejsza niż 30 elementów.

W wyniku dokonanego losowania do badania wylosowano 30 pozycji wydatków:

Lp.	Nr WOP	Numer umowy/aneksu zawartego z grantobiorcą	Kwota wydatków kwalifikowalnych (PLN)	w tym dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej	w tym wkład ze środków Gminy Ożarowice	Wysokość wkładu własnego grantobiorcy
1	3	CRU/131/2021/PP	35 112.00	33 356.40	1 755.60	1 848.00
2	5	CRU/146/2021/PP	29 260.00	27 797.00	1 463.00	1 540.00
3	3	CRU/147/2021/PP	17 520.53	16 644.50	876.03	922.13
4	5	CRU/161/2021/PP	58 257.19	55 344.32	2 912.87	3 066.17
5	5	CRU/182/2021/PP	34 426.31	32 704.99	1 721.32	1 811.91
6	3	CRU/215/2021/PP	21 812.00	20 721.40	1 090.60	1 148.00
7	3	CRU/221/2021/PP	23 408.00	22 237.60	1 170.40	1 232.00
8	5	CRU/263/2021/PP	29 260.00	27 797.00	1 463.00	1 540.00
9	3	CRU/264/2021/PP	29 260.00	27 797.00	1 463.00	1 540.00
10	5	CRU/283/2021/PP	17 527.50	16 651.13	876.37	922.50
11	5	CRU/284/2021/PP	23 408.00	22 237.60	1 170.40	1 232.00

[1] RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 (Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 1 na łączną kwotę 376.165,73 PLN – 16 umów, Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 2 na łączną kwotę 532.449,48 PLN – 23 umowy, Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 3 na łączną kwotę 868.857,62 PLN – 35 umów) oraz nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 (Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 4 na łączną kwotę 330.178,83 PLN – 14 umów, Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 5 na łączną kwotę 652.450,79 PLN – 27 umów, Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 6 na łączną kwotę 907.605,42 PLN – 39 umów, Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 7 na łączną kwotę 883.662,28 PLN – 37 umów, Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 8 na łączną kwotę 186.541,86 PLN – 10 umów, Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 9 na łączną kwotę 887.386,63 PLN – 35 umów)

12	3	CRU/285/2021/PP	33 488.64	31 814.21	1 674.43	1 762.56
13	5	CRU/288/2021/PP	17 556.00	16 678.20	877.80	924.00
14	3	CRU/293/2021/PP	24 795.00	23 555.25	1 239.75	1 305.00
15	5	CRU/296/2021/PP	16 547.33	15 719.96	827.37	870.91
16	3	CRU/324/2021/PP	68 828.66	65 387.23	3 441.43	3 622.56
17	5	CRU/325/2021/PP	29 260.00	27 797.00	1 463.00	1 540.00
18	5	CRU/383/2021/PP	23 408.00	22 237.59	1 170.41	1 232.00
19	3, 5	CRU/384/2021/PP	67 696.59	64 311.76	3 384.83	3 562.98
20	5	CRU/413/2021/PP	11 704.00	11 118.80	585.20	616.00
21	5	CRU/415/2021/PP	35 112.00	33 356.40	1 755.60	1 848.00
22	5	CRU/418/2021/PP	17 556.00	16 678.20	877.80	924.00
23	5	CRU/422/2021/PP	25 602.50	24 322.38	1 280.12	1 347.50
24	5	CRU/491/2021/PP	34 849.19	33 106.72	1 742.47	1 834.17
25	5	CRU/509/2021/PP	34 849.19	33 106.73	1 742.46	1 834.17
26	5	CRU/533/2021/PP	29 260.00	27 797.00	1 463.00	1 540.00
27	5	CRU/567/2021/PP	23 408.00	22 237.60	1 170.40	1 232.00
28	5	CRU/583/2021/PP	31 088.75	29 534.31	1 554.44	1 636.25
29	5	CRU/625/2021/PP	23 408.00	22 237.60	1 170.40	1 232.00
30	5	CRU/644/2021/PP	14 158.80	13 450.86	707.94	745.20

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, czy została wdrożona zgodnie z Umową 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*[2]**)

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Wniosek o dofinansowanie Projektu pn. „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice", złożony w dniu 29.05.2018 r. w ramach naboru nr RPSL.04.01.03-IZ.01-24-199/17 wraz z załącznikami,
2) Umowę o dofinansowanie projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" nr UDA-RPSL. 04.01.03-24-02DB/18-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 15.06.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim (Instytucja Zarządzająca RPO WSL) a Gminą Ożarowice (Beneficjentem) wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 25.08.2020 r., nr 2 z dnia 12.01.2021 r., nr 3 z dnia 14.04.2022 r.,

[2] Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

3) Korespondencję Beneficjenta z IZ RPO WSL dot. m.in.: Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinasowanie oraz Wniosków o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003, RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005,
4) Zarządzenie nr WG.0050.206.2017 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 04.12.2017 r. w sprawie zatwierdzenia Regulamin naboru oraz realizacji projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" planowanego do realizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.1 Odnawialne źródła energii, Poddziałanie 4.1.3 Odnawialne źródła energii – konkurs nr RPSL.04.01.03-IZ.01-24-199/17 (projekt w formule grantowej),
5) Zarządzenie nr WG.0050.559.2021 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 24.02.2021 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu przeprowadzenia naboru oraz realizacji projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" planowanego do realizacji w ramach RPO WSL 2014-2020, Osi Priorytetowej IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działania 4.1 Odnawialne źródła energii, Poddziałanie 4.1.3 Odnawialne źródła energii – konkurs nr RPSL.04.01.03-IZ.01-24-199/17 (projekt w formule grantowej),
6) Zarządzenie nr WG.0050.782.2022 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 31.01.2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu przeprowadzenia naboru oraz realizacji projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" planowanego do realizacji w ramach RPO WSL 2014-2020, Osi Priorytetowej IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działania 4.1 Odnawialne źródła energii, Poddziałanie 4.1.3 Odnawialne źródła energii – konkurs nr RPSL.04.01.03-IZ.01-24-199/17 (projekt w formule grantowej),
7) Komunikat dla mieszkańców z dnia 26.03.2021 r. zamieszczony na stronie internetowej projektu, dotyczący uaktualnienia dokumentacji zgłoszeniowej przez osoby które złożyły deklaracje w pierwszym naborze (w latach 2017-2018),
8) Ogłoszenie o naborze uzupełniającym w projekcie grantowym „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" przeprowadzonym w dniach 18.05.2021 r. do 16.06.2021 r., zamieszczone na stronie internetowej Gminy Ożarowice,
9) Ogłoszenie o naborze nr 3 - upewniającym w projekcie grantowym „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" przeprowadzonym w dniach 10.05.2022 r. do 21.06.2022 r., zamieszczone na stronie internetowej Gminy Ożarowice,
10) Listy podstawowe/rezerwowe osób spełniających wymagania udziału w projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta,
11) Interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0113-KDIPT1-1.4012.374.2021.1.WL z dnia 12.07.2021 r. w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków, w tym udzielonych grantów, poniesionych w związku z realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice",

12) Dokumentację dotyczącą wylosowanych do badania wydatków (m.in. dokumentację zgłoszeniową do udziału w projekcie, Umowy o powierzenie grantu, dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców instalacji, Wnioski o płatność składane przez Grantobiorców, protokoły końcowe odbioru instalacji odnawialnych źródeł energii, faktury za dostawę i montaż mikroinstalacji OZE wraz z potwierdzeniami zapłaty, dokumentację powykonawczą),
13) Dokumentację dotyczącą figurowania Beneficjenta/Gratobiorców w Rejestrze podmiotów wykluczonych (m.in. pismo MF nr IP2.964.314.2016 z dnia 09.06.2016 nr pismo IZ nr FR-RKP1.432.5.29.2021 do MF z dnia 25.06.2021 r., odpowiedź MF nr IP2.964.1268.2021.HIEE z dnia 01.07.2021 r.; pismo IZ nr FR-RKP1.432.5.35.2021 do MF z dnia 13.08.2021 r., odpowiedź MF nr IP2.964.1600.2021.HIEE z dnia 17.08.2021 r.; pismo IZ nr FR-RKP1.432.5.48.2021 do MF z dnia 18.11.2021 r., odpowiedź MF nr IPS.964.104.2021.LRN z dnia 23.11.2021 r.; pismo IZ nr FR-RKP1.432.10.10.2022 do MF z dnia 17.03.2022 r., odpowiedź MF nr IP2.964.365.2022.HIEE z dnia 22.03.2022 r.),
14) Wykaz zaległości Grantobiorców z tytułu należności podatkowych, sporządzony przez Gminę Ożarowice, przekazany audytującym w dniu 06.10.2022 r.,
15) Wykaz zaległości Grantobiorców z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, sporządzony przez Gminę Ożarowice, przekazany audytującym w dniu 06.10.2022 r.,
16) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 26.09.2022 r. dot. omyłki pisarskiej w dacie zakończenia pierwszego naboru podanej w *Regulaminie naboru oraz realizacji projektu*,
17) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 26.09.2022 r. dot. Listy potencjalnych wykonawców, prowadzonej na stronie internetowej projektu,
18) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 05.10.2022 r. dot. Listy potencjalnych grantobiorców (dotyczy Umów CRU/583/2021/PP oraz CRU/644/2021/PP),
19) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 05.10.2022 r. dot. budynków mieszkalnych zdefiniowanych w *Regulaminie naboru oraz realizacji projektu*,
20) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 05.10.2022 r. dot. braku w dokumentacji Grantobiorców ankiet dotyczących instalacji OZE (załącznik 3 do *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu),*
21) Wyjaśnienie Beneficjenta/Operatora projektu dot. składanych w latach 2017-2018 dokumentów, przekazane audytującym w dniu 12.10.2022 r.,
22) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 11.10.2022 r. dot. zaległości Grantobiorców z tytułu zobowiązań finansowych wobec Gminy Ożarowice,
23) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 17.10.2022 r. dot. złożonych deklaracji uczestnictwa przez (dotyczy Umowy CRU/583/2021/PP),
24) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 21.10.2022 r. dot. zarejestrowanej działalności gospodarczej w budynkach mieszkalnych (dotyczy Umów: CRU/131/2021/PP, CRU/422/2021/PP, CRU/583/2021/PP),
25) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 25.10.2022 r. dot. wyboru ofert przez Grantobiorców.

Powyższa dokumentacja wymieniona w pkt. 1-13 w formie zeskanowanej/elektronicznej oraz Wykazy (2 szt.)/Wyjaśnienia (8 szt.)/Oświadczenia (2 szt.) złożone przez Beneficjenta w trakcie nin. audytu wymienione w pkt. 14-25 stanowią **Załącznik nr 1** do nin. protokołu. Ponadto, w Załączniku nr 1 ujęto wyniki przeprowadzonej przez IA weryfikacji - Tabelę „Weryfikacja grantobiorców".

Ponadto, w trakcie audytu IA w celu weryfikacji podwójnego finansowania realizowanych inwestycji oraz prowadzonej działalności rolniczej pozyskała informację z zewnętrznych instytucji:

1) Pismo WFOŚiGW w Katowicach nr ZA.071.34.2022.JK z dnia 26.09.2022 r., dokumentacja źródłowa przekazana e-puap w dniu 04.10.2022 r.,
2) Pismo NFOŚiGW nr NFOSiGW-AOO.050.634.2022.2 NFOSiGW-22-685498 z dnia 28.09.2022 r., dokumentacja źródłowa przekazana mailem w dniu 05.10.2022 r.,
3) Pismo ARiMR nr DEPIRZ-WEP.0162.1814.2022.PO z dnia 19.10.2022 r.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE, dotacja celowa z budżetu krajowego– % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjent– % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003	1.777.472,83	380.786,40	287.072,23	61.499,22	4.6679	95%	5%
RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005	3.847.825,81	820.974,59	594.755,95	126.897,51	4.6869	95%	5%

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE, dotacja celowa z budżetu krajowego– % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjent– % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003	0,00	0,00	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005	0,00	0,00	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d

1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:
- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi, w rozumieniu:
  - rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320),
  - Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie,
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:
1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu, w tym w szczególności:
   - pismo IZ RPO WSL (FR-RRW.433.275.1.2022.ER; FR-RRW.KW-00527/22) z dnia 16.03.2022 r. informujące, iż do czasu zakończenia procesu kontroli dokumentów związanych z udzieleniem zamówień w ramach projektu wydatki wykazane we Wniosku o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 nie zostaną zatwierdzone.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami określonymi w § 14 ww. Umowy o dofinansowanie projektu grantowego.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:
1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu.
2. Analizę oddziaływania projektu na środowisko pn.: „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" z dnia 30.04.2018 r.,
3. Deklarację Regionalnego Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach nr WPN. 6335.235.2018.KK z dnia 15.05.2018 r.

Powyższa dokumentacja wymieniona pkt. 2 i 3 (w formie elektronicznej) stanowi **Załącznik nr 2** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOŚ i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu,
2. Stronę internetową Beneficjenta dedykowaną dla Projektu: www.ozeozarowice.pl,
3. Stronę internetową Gminy Ożarowice: https://www.ozarowice.pl/Aktualnosci/S1/199/.
4. Tablicę informacyjną zamieszczoną przy budynku Urzędu Gminy Ożarowice,
5. Plakaty promocyjne,
6. Zdjęcia plakatów promocyjnych zamieszczonych w sześciu sołectwach (przekazane przez Beneficjenta).

Powyższa dokumentacja wymieniona w pkt. 2 i w pkt. 3 (zrzut strony), w pkt. 4 - 6 w formie elektronicznej (zdjęcia) stanowi **Załącznik nr 3** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy wszystkie dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i RPO WSL 2014-2020.

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:

1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, 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 2014 r.):*

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*
1	2	3
1	RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003	1.777.472,83 PLN
2	RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005	3.847.825,81 PLN

* wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu

1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu, w tym w szczególności Wnioski o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003, RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005,
2. Zarządzenie nr WG.0050.515.2020 Wójta Gminy Ożarowice z dnia 31.12.2020 r. w sprawie przyjęcia ewidencji, rozliczania i wykorzystania środków związanych z realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" realizowanego w ramach RPO WSL 2014-2020,
3. Obroty na kontach, obroty budżetowe do sprawozdania za okres do maja 2022.

Powyższa dokumentacja wymieniona pkt. 2 w formie zeskanowanej/elektronicznej oraz wydruki z kont księgowych stanowią **Załącznik nr 4** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:
- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wnioski o płatność,
- zgodności danych podmiotu realizującego Projekt, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych z danymi wykazanymi w Umowie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność z fakturami oraz z dowodami ich zapłaty,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniem, ujętym we Wnioskach o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków.

3. Czy:

a) 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 2014 r.*]

b) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [*art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.*]

W badanym obszarze audytem objęto:
1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. i I. 2 nin. protokołu,
2. Wniosek o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-007 za okres 18.05.2022 do 30.06.2022,
3. Zbiorcze zestawienie powierzonych Grantów (załącznik NZ10 – 01.06.2022 r., NZ11-13.06.2022 r. do ww. WND),
4. Pismo Beneficjenta nr PP.042.8.2022 z dnia 12.07.2022 r. do IZ RPO WSL dot. wyrażenia zgody na zmiany w projekcie,

5. Pismo IZ RPO WSL nr FR-RKP1.433.39.2.2022.AL; FR-RKP1.KW-01690/22 z dnia 28 lipca 2022 r. dot. wyrażenia zgody na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu z 31 grudnia 2022 r. na 30 czerwca 2023 r.,
6. Pismo Beneficjenta nr PP.042.8.2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r. dot. wprowadzenia zmiany źródła energii cieplnej,
7. Oświadczenie Beneficjenta dot. procedowania zmian zakresu rzeczowego z dnia 26.09.2022 r.,
8. Oświadczenie Beneficjenta ws. realizacji wskaźników z dnia 26.09.2022 r.

Powyższa dokumentacja wymieniona w pkt. 2-6 w formie zeskanowanej/elektronicznej oraz oświadczenia (2 szt.) wymienione w pkt. 7 i 8 w wersji papierowej stanowią **Załącznik nr 5** do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:
- osiągnięcia stanu realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta,
- spójności ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,
- zachowanie ścieżki audytu tj. czy zadeklarowany stan osiągnięcia produktu i rezultatów wynika z dokumentacji wspierającej Wniosek o płatność.

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 2014 r.)*

W badanym obszarze audytem objęto:
1. Dokumenty wymienione w punkcie I. 1. nin. protokołu, w tym w szczególności:
   - Wniosek o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 za okres od 30.04.2020 r. do 16.02.2022 r., przekazany do IZ w dniu 28.02.2022 r. (wersja ostateczna w dniu 22.03.2022 r.),
   - Wniosek o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 za okres od 17.02.2022 r. do 17.05.2022 r., przekazany do IZ w dniu 25.05.2022 r. (wersja ostateczna w dniu 07.06.2022 r.),
2. Korespondencję z IZ w sprawie zatwierdzenia ww. Wniosków o płatność,
3. Wniosek o płatność (zaliczkę) nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-001 za okres od 13.10.2021 r. do 13.10.2021 r. (wpływ do IZ w dniu 22.10.2021 r.), wnioskowana zaliczka 7.252.727,66 zł,
4. Wniosek o płatność (zaliczkę) nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-004 za okres od 25.02.2022 r. do 25.02.2022 r. (wpływ do IZ w dniu 25.03.2022 r.), wnioskowana zaliczka 4.000.000,00 zł,
5. Potwierdzenie transakcji Bank Spółdzielczy w Świerklańcu z dnia 18.11.2021 r. na kwotę 7.252.727,66 zł – wypłata zaliczki,
6. Potwierdzenie transakcji Bank Spółdzielczy w Świerklańcu z dnia 16.02.2022 r. na kwotę 5.564.128,47 zł – zwrot niewykorzystanej zaliczki,
7. Potwierdzenie transakcji Bank Spółdzielczy w Świerklańcu z dnia 05.04.2022 r. na kwotę 4.000.000,00 zł – wypłata zaliczki.

Powyższa dokumentacja wymieniona pkt. 2-7 w formie zeskanowanej/elektronicznej stanowi **Załącznik nr 6** do nin. protokołu.

W ramach nin. obszaru zbadano, czy:
- płatność na rzecz Beneficjenta jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, otrzymał on informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- Beneficjent otrzymał wnioskowane kwoty w wymaganym terminie,
- dokonana na rzecz Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz czy nie została obciążona potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, czy operacja została wdrożona zgodnie z Umową 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 2014 r.)* ustalono, że:**
   1. Beneficjentem badanego Projektu jest Gmina Ożarowice z/s w Ożarowicach przy ul. Dworcowej 15 (NIP: 6452502973, Regon: 276258954).
   2. Przedmiotem Projektu nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18 jest udzielenie mieszkańcom Gminy Ożarowice grantów na montaż kompletnych instalacji wykorzystujących OZE w/na budynkach mieszkalnych/niemieszkalnych lub na gruncie, wyłącznie na cele socjalno-bytowe.
   3. Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie (nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-010) w ramach projektu będzie zainstalowanych 1096 instalacji wykorzystujących OZE, w tym:
      - 673 szt. inst. fotowoltaicznych o łącznej mocy 2826,60 kWp,
      - 137 szt. inst. solarnych o łącznej mocy 449,86 kW,
      - 48 szt. powietrznych pomp ciepła c.w.u., o łącznej mocy 96 kW,
      - 159 szt. powietrznych pompy ciepła c.o. + c.w.u., o łącznej mocy 2099,25 kW,
      - 79 szt. kotłów na biomasę, o łącznej mocy minimum 1421,00 kW.
   4. Głównym celem Projektu jest zwiększenie poziomu produkcji energii ze źródeł odnawialnych. Realizacja zadania przyczyni się do poprawy efektywności energetycznej w regionie poprzez rozwój energetyki rozproszonej i prosumenckiej energii odnawialnej, tj. do:
      - ograniczenia emisji zanieczyszczeń,
      - zmniejszenia zapotrzebowania na energię wytwarzaną z tradycyjnego źródła,
      - podniesienia lokalnego bezpieczeństwa energetycznego,
      - zmniejszenia strat przesyłowych,
      - uniezależnienia się regionu od dostaw energii z zewnętrznych źródeł,
      - rozwoju społeczno-gospodarczego regionu, w tym podniesienia komfortu życia oraz zdrowia mieszkańców,
      - wzrostu świadomości dot. działań proekologicznych,
      - oszczędzania i pozyskiwania energii ze źródeł odnawialnych.

Projekt pozwoli na: zwiększenie udziału energii odnawialnej w ogólnym bilansie energetycznym Gminy, poprawę jakości powietrza poprzez redukcję zanieczyszczeń, w tym CO2 i PM10 oraz poprawę zdrowia i sytuacji ekonomicznej mieszkańców. Projekt wynika także z Planu Gospodarki Niskoemisyjnej Gminy Ożarowice (PGN).

5. Dla działania 4.1. wyznaczono jeden cel szczegółowy - zwiększona efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym. Projekt obejmuje 1096 instalacji wykorzystujących OZE przez mieszkańców Gminy (Grantobiorców).
6. Cele te są spójne z celem szczegółowym Osi Priorytetowej IV Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, oraz Działania 4.1. „Odnawialne źródła energii".
7. Projekt dotyczący zakupu i montażu odnawialnych źródeł energii wytwarzających energię cieplną i/lub elektryczną w Gminie Ożarowice wpisuje się w Oś Priorytetową IV Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.1. „Odnawialne źródła energii", Poddziałanie: 4.1.3. „Odnawialne źródła energii-konkurs" i jest zgodny z przedmiotem naboru w ogłoszonym konkursie nr RPSL.04.01.03-IZ.01-24-199/17.
8. Wniosek o dofinansowanie badanego Projektu (I wersja) nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-001 (Suma kontrolna: aabeccc169db14ed57220a17e9d6dd5f) został złożony w dn. 28.05.2018 r. (UPP: 1875671) w ramach naboru konkursowego nr RPSL.04.01.03-IZ.01-24-199/17, dot. Osi Priorytetowej IV Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.1. „Odnawialne źródła energii", Poddziałanie: 4.1.3. „Odnawialne źródła energii-konkurs".

   Zgodnie z dokumentem (FR-ROP2.432.18.53.2018; FR-ROP2.KW-00667/19 Informacja o wynikach oceny projektu nr WND-RPSL.04.01.03-24-02DB/18 z dnia 22.05.2019 r.), przesłanym do Beneficjenta, projekt uzyskał łącznie 33,00 pkt. i nie został wybrany do dofinansowania.

   Zarząd Województwa Śląskiego dokonał rozstrzygnięcia konkursu w dniu 15 maja 2019 r., poprzez przyjęcie Uchwały nr 1022/41/VI/2019 w sprawie zatwierdzenia Listy ocenionych projektów zawierającej wyniki prac Komisji Oceny Projektów i wyboru do dofinansowania projektów w ramach konkursu nr poddziałania 4.1.3 Odnawialne źródła energii – konkurs Oś priorytetowa IV Efektywność energetyczna odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna RPO WSL na lata 2014-2020. Załącznik nr 1 do ww. Uchwały stanowi Lista Ocenionych Wniosków o Dofinansowanie Zawierająca Wyniki Prac Komisji Oceny Projektów Grantowych. Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-002 uzyskał 33 punkty (pozycja nr 10 przedmiotowej listy).

   Pismem nr FR-ROP2.432.18.53.2018; FR-ROP2.KW-00110/20 z dnia 10.01.2020 r., IZ RPO WSL poinformowała Beneficjenta, iż prowadzona jest analiza dot. możliwości wydatkowania środków, jakie w wyniku renegocjacji programu będą dostępne w ramach przedmiotowego działania. W piśmie tym wskazała, iż prosi o pisemną deklarację czy Gmina Ożarowice będzie zainteresowana dofinansowaniem projektu w wysokości ok 70% wnioskowanej kwoty. Gmina Ożarowice pismem nr PP.7313.1.2020 z dnia 21.01.2020 r. zadeklarowała, iż jest zaineresowana dofinansowaniem projektu w wysokości ok 70% wnioskowanej kwoty.

   IZ RPO WSL w dniu 11.02.2020 r. poinformowała Beneficjenta (pismo nr FR-ROP2.432.18.53.2018; FR-ROP2.KW-00176/20 Informacja o wyborze do

dofinansowania nr WND-RPSL.04.01.03-24-02DB/18) o wyborze projektu do dofinansowania w ramach ww. naboru.
Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 (Suma kontrolna: 219d8869e85f84b6db84f5fbdc716407 - stanowiący załącznik do Umowy o dofinansowanie) Beneficjent złożył w dn. 25.03.2020 r.

9. Beneficjent w WND nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003, stanowiącym integralną część Umowy o dofinansowanie z dnia 15.06.2020 r. (pkt C.2.1. Zadania w ramach projektu) przedstawił dwa zadania do wykonania tj.:
   - Zadanie nr 1: Granty na zakup i montaż mikroinstalacji OZE,
   - Zadanie nr 2: Operator projektu.
10. W budżecie całego Projektu zaplanowano następujące rodzaje wydatków kwalifikowanych (pkt. C.2.5. WND nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-010):

Zadanie/Sygnatura/Kategoria kosztów	*Nazwa kosztu*	*Kwota wydatków kwalifikowanych zaplanowana w budżecie (PLN)*
Zadanie 1 Granty na zakup i montaż mikroinstalacji OZE	Granty- udzielane w formie refundacji na zakup lub zakup i budowę lub przebudowę instalacji OZE w budynkach mieszkalnych/niemieszkalnych lub na gruncie znajdujących się na terenie Gminy.	23.684.980,41
Zadanie 2 Operator projektu	Wynagrodzenie Operatora projektu	274.000,00
Całkowite wydatki kwalifikowane:		**23.958.980,41**

Budżet Projektu :
   - Wydatki ogółem Projektu – 23 958 980,41 zł,
   - Wydatki kwalifikowalne – 23 958 980,41 zł, w tym dofinansowanie UE środki z EFRR – 22 761 031,39 zł.
11. Zgodnie z pkt II.4.1 SZOOP oraz pkt 2.6 Regulaminu konkursu, maksymalna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu złożonego do dofinansowania nie może przekroczyć 50 mln EUR. W Regulaminie konkursu IZ nie określiła minimalnej wartości wydatków kwalifikowalnych projektu. Zgodnie z WND (pkt VI), wydatki kwalifikowane w Projekcie wynoszą 23 958 980,41 zł.
12. Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.04.01.03-24-02DB/18-00 została zawarta w dniu 15.06.2020 r. W § 4 pkt 1 ww. Umowy wskazano, że okres realizacji Projektu jest zgodny z okresem wskazanym w WND. Zgodnie z pkt VIII Okres Realizacji Projektu WND nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 (Załącznik do ww. umowy), okres realizacji Projektu zawiera się w datach 30.04.2020 r. - 30.06.2022 r.
    We wniosku o dofinansowanie nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-010 (stanowiącym Załącznik do Aneksu nr 3) jako okres realizacji Projektu wskazano daty: 29.12.2020 r. - 31.12.2022 r. Okres realizacji projektu, rozumiany jako czas od daty zawarcia umowy o dofinansowanie projektu (oszacowanej przez wnioskodawcę w oparciu o terminy wynikające z regulaminu), tj. od 15.06.2020 r. do daty zakończenia projektu, nie przekracza 48 miesięcy.
13. W § 3 Umowy o dofinansowanie w pkt 2 zapisano, iż planowane całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą 23 958 980,41 zł. Poziom dofinansowania projektu ze środków UE określono w wysokości nieprzekraczającej 17 339 745,99 zł co stanowi 72,37% wartości wydatków kwalifikowanych.

W § 2 Aneksu nr 2 (UDA-RPSL.04.01.03-24-02DB/18-02) z dn. 12.01.2021 r. podano, iż poziom dofinansowania projektu ze środków UE: w wysokości nieprzekraczającej 22 761 031,39 zł. co stanowi 95% wartości wydatków kwalifikowanych.
Maksymalny % poziom dofinansowania UE wydatków kwalifikowanych na poziomie projektu zgodnie z SZOOP wynosi 95% dla projektów realizowanych w formule grantowej. Zgodnie z ww. regulaminem konkursu (pkt 2.6. Informacje finansowe dotyczące konkursu), maksymalny poziom dofinansowania całkowitego wydatków kwalifikowanych na poziomie projektu wynosi 95% w formule grantowej.
We Wniosku o dofinansowanie (pkt D pn. Poziom dofinansowania, montaż finansowy) stanowiący Załącznik do Aneksu nr 2 określono poziom dofinansowania w ww. wysokości 95%.

14. Beneficjent w pkt B.21 WND wskazał, iż Projekt będzie miał pozytywny wpływ na zasadę: zrównoważonego rozwoju, polityki przestrzennej, zapobiegania dyskryminacji oraz neutralny wpływ na zasadę partnerstwa i promowania równości szans kobiet i mężczyzn.
15. Wnioskodawca w złożonym Wniosku o dofinansowanie w pkt B.13.2. poinformował, iż projekt nie podlega zarówno zasadom pomocy publicznej, jak i pomocy de minimis. W pkt B 13.1. Wnioskodawca dokonał analizy Projektu pod kątem przesłanek wynikających z art. 107 TFUE przeprowadzając Test pomocy publicznej. Tak samo w pkt D.2. Montaż finansowy nie uwzględnia pomocy publicznej oraz pomocy de minimis.
16. W pkt F.1 Wniosku o dofinansowanie Projektu nr WND-RPSL.04.01.03-24-02DB/18-010 (stanowiącym Załącznik do Aneksu nr 3 nr UDA-RPSL.04.01.03-24-02DB/18-03) Beneficjent wskazał nw. wskaźniki produktu:
   - Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (obligatoryjny) [szt.] – ogółem wartość docelowa: 673.00000;
   - Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE (obligatoryjny) [szt.] – ogółem wartość docelowa: 423.00000;
   - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) [tony równoważnika CO2] - ogółem wartość docelowa: 4336.87100.

   W pkt. F.2 ww. WND Beneficjent wskazał nw. wskaźniki rezultatu:
   - Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] – ogółem wartość docelowa: 2.91490;
   - Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWht/rok] – ogółem wartość docelowa: 6663.72000;
   - Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt] – ogółem wartość docelowa: 4.06610;
   - Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok] – ogółem wartość docelowa: 2542.35000;
   - Stopień redukcji PM 10 [tony/rok] – wartość docelowa: 5.50610.

   Wykazane przez Beneficjenta trzy ww. wskaźniki produktu stanowiły wskaźniki obligatoryjne (adekwatne do przedmiotu Projektu), zostały wskazane w Regulaminie konkursu dla przedmiotowego Działania 04.01.03 RPO WSL oraz w SZOOP.
   Zgodnie z Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 - Załącznik nr 1 „Wspólna Lista Wskaźników Kluczowych 2014-2020 – EFRR, FS" ww. wskaźnik produktu: Szacowany

roczny spadek emisji gazów cieplarnianych został określony jako Wspólny wskaźnik produktu KE (Common Indicator).
Wykazane przez Beneficjenta wskaźniki rezultatu, stanowią wskaźniki rezultatu bezpośredniego wykazane w WLWK (Wspólna Lista Wskaźników Kluczowych 2014-2020 – EFRR, FS) za wyjątkiem wskaźnika Stopień redukcji PM 10, który stanowi wskaźnik specyficzny dla Poddziałania 04.01.03 RPO WSL wskazany w SZOOP i w Regulaminie konkursu.

17. Projekt nie został zakończony przed złożeniem Wniosku o dofinansowanie. Wniosek o dofinansowanie badanego Projektu (I wersja) nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-001 (Suma kontrolna: aabeccc169db14ed57220a17e9d6dd5f) został złożony w dniu 28.05.2018 r. Realizacja Projektu została przewidziana od 29.12.2020 r. do 31.12.2022 r. (okres przewidziany we Wniosku o dofinansowanie nr WND nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-010 - stanowiącym Załącznik do Aneksu nr 3). Pismem nr FR-RKP1.433.39.2.2022.AL; FR-RKP1.KW-01690/22 z dnia 28 lipca 2022 r. IZ RPO WSL wyraziła zgodę na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu **z 31 grudnia 2022 r. na 30 czerwca 2023 r.** Beneficjent na stronie internetowej ogłosił nabór do udziału w projekcie grantowym „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice". Nabór Grantobiorców prowadzony był w okresie od 11.12.2017 r. do 26.01.2018 r. Nabory uzupełniające od 18.05.2021 r. do 16.06. 2021 r. oraz od 10.05.2022 r. do 21.06.2022 r. W odniesieniu do badanych wydatków ustalono, że realizacja badanych inwestycji przez Grantobiorców miała miejsce po dacie złożenia przez nich Wniosków o udzielenie grantu oraz po dacie złożenia Wniosku o dofinansowanie przez Beneficjenta, tj. po dacie 25.03.2020 r. (WND nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 - stanowiący załącznik do Umowy o dofinansowanie).
18. Projekt realizowany jest na terenie województwa śląskiego, w gminie Ożarowice obejmującej miejscowości: Pyrzowice, Celiny, Ossy, Tąpkowice, Zendek, Niezdara oraz Ożarowice.
19. We WND w pkt H. Beneficjent złożył oświadczenie, że zobowiązuje się do zapewnienia trwałości i utrzymania rezultatów projektu przez okres określony we wniosku (trwałość operacji rozumiana zgodnie z art. 71 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.). W pkt B.12 WND wskazał, iż zarządzanie projektem w okresie trwałości zostanie utrzymane przez okres 5 lat od dnia dokonania płatności końcowej na rzecz beneficjenta, tj. przez cały okres trwałości. Zarówno mieszkańcy, jak i Gmina nie dokonają w tym okresie sprzedaży produktów projektu. Nie planuje się również dokonywać zmiany podmiotu odpowiedzialnego za zarządzanie, w tym np. poprzez przekazanie związanych z tym działań podmiotowi zewnętrznemu.
20. Przedmiotem badania są Wnioski o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 za okres od 30.04.2020 do 16.02.2022 i nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 za okres od 29.12.2020 do 16.02.2022.
W ww. Wnioskach Beneficjent rozlicza koszty poniesione w związku z realizacją dwóch Zadań: Zadanie nr 1 - Granty na zakup i montaż mikroinstalacji OZE; Zadanie nr 2 - Operator projektu. Koszty dotyczyły wypłaconych grantów na kwotę:
   – 1.777.472,83 zł, w tym wydatki pokryte ze środków wspólnotowych: 1.688.599,19 zł - 95%, ze środków własnych: 88.873,64 zł – 5% (RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003),

– 3.847.825,81 zł, w tym wydatki pokryte ze środków wspólnotowych: 3.655.434,53 zł - 95%, ze środków własnych: 192.391,29 zł – 5% (RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005).

Instytucja Zarządzająca RPO WSL poinformowała Beneficjenta, iż do czasu zakończenia procesu kontroli dokumentów związanych z udzieleniem zamówienia publicznego pn. Pełnienie funkcji operatora projektu „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" dot. Zadania nr 2 - Operator projektu (wydatki ujęte w Wniosku nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003) nie zostały zatwierdzone.

21. Projekt sfinansowany w ramach ww. Wniosków jest faktycznie wykonywany (Projekt jest w trakcie realizacji). Beneficjent na dzień 16 września 2022 r. podpisał 739 umów o powierzenie grantu na łączną kwotę 20.602.058,86 zł, wypłacił 464 granty na kwotę 11.250.991,27 zł.
22. Wydatki kwalifikowane zadeklarowane w ww. Wnioskach zostały uwzględnione w budżecie projektu, tj.: Zadanie 1 - Granty na zakup i montaż mikroinstalacji OZE i stanowią wypłacone granty zgodnie z zapisami WND pkt C.2. Planowane koszty w ramach ww. Zadania i wykazanych sygnatur kosztów (WYD001). Wydatki te były poniesione w okresie wskazanym w § 8 Umowy o dofinansowanie tj. nie wcześniej niż 01.01.2014 r. i nie później niż do dnia zakończenia realizacji projektu: 30 czerwca 2023 r.
23. W badanych Wnioskach o płatność wydatki dotyczące wypłaconych grantów zostały wykazane w pozycjach zbiorczych i w sumie obejmowały 236 pozycji tj.:
    – nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 (Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 1 na łączną kwotę 376.165,73 PLN – 16 umów, nr 2 na łączną kwotę 532.449,48 PLN – 23 umowy, nr 3 na łączną kwotę 868.857,62 PLN – 35 umów),
    – nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 (Zbiorcze zestawienie powierzonych granów nr 4 na łączną kwotę 330.178,83 PLN – 14 umów, nr 5 na łączną kwotę 652.450,79 PLN – 27 umów, nr 6 na łączną kwotę 907.605,42 PLN – 39 umów, nr 7 na łączną kwotę 883.662,28 PLN – 37 umów, nr 8 na łączną kwotę 186.541,86 PLN – 10 umów, nr 9 na łączną kwotę 887.386,63 PLN – 35 umów).
24. W toku audytu ustalono, że wydatki objęte Próbą w Próbie (PwP) zostały wykazane w tych Zestawieniach w wysokościach potwierdzonych wypłat grantów na rzecz Grantobiorców.

    Zgodnie z zapisami Regulaminu Naboru oraz Realizacji Projektu Grantowego (§ 7.1. pkt. 5) maksymalne koszty kwalifikowane mikroinstalacji OZE mogą wynieść:
    – Instalacja fotowoltaiczna (panele fotowoltaiczne) przyjęto średnią kwotę przypadającą na 1 kWp 5 500,00 zł brutto,
    – Instalacja solarna (kolektory słoneczne) do 12 782,40 zł brutto,
    – Pompa powietrzna do c.o. oraz c.w.u. do 36 683,36 zł brutto,
    – Pompa powietrzna do c.w.u. do 13 000,00 zł brutto,
    – Kocioł na biomasę do 14 904,00 zł brutto.

    W toku audytu ustalono, że badanym Grantobiorcom (PwP), łącznie wypłacono 881.828,18 zł.

    Beneficjent wypłacał granty na podstawie przedstawionych przez Grantobiorców Wniosków o udzielenie grantu wraz z załącznikami (m.in.: Umowy z Wykonawcami, faktury wraz z dowodami ich zapłat).

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

1. W badanych Wnioskach o płatność (w wylosowanej próbie wydatków) nie wystąpiły wydatki, o których mowa w pkt. 6.3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

2. Gmina Ożarowice jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem VAT. Beneficjent wskazał w pkt. A.1.3 Wniosku o dofinansowanie:

   „Beneficjent nie będzie miał prawnej możliwości odzyskania podatku VAT. Cześć kosztów przeznaczonych na granty przewiduje się w wartości brutto. Regulamin udziału w projekcie dla mieszkańców zakłada, iż instalacje OZE montowane będą w celach bytowych na indywidualny użytek, a nie na rzecz ewentualnie prowadzonej działalności gospodarczej. Granty udzielane więc będą w wartości brutto, bez możliwości odzyskania podatku przez Grantodawcę (gminę). W przypadku kosztów operatora projektu oraz nadzoru inwestorskiego, które stanowią wkład własny Gminy wartość podatku VAT będzie kosztem kwalifikowanym i nie będzie możliwości jego odzyskania. Gmina Ożarowice jako jednostka samorządu terytorialnego (organ władzy pub.j) mimo, iż jest podatnikiem podatku VAT, nie ma i nie będzie miała możliwości odliczenia tego podatku od wydatków w ramach niniejszego projektu. Wynika to z art. 15 ust. 6 oraz art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017r., poz. 1221 t.j.)."

   Ponadto, w Beneficjent złożył w dniu 24.05.2018 r. oświadczenie, które stanowi załącznik do Wniosku o dofinansowanie (pkt. G.2 Załączniki dodatkowe), następującej treści:

   „W związku z realizacją projektu ***Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice*** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w imieniu Gminy Ożarowice oświadczam, iż zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Beneficjent/Partner nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, <u>którego wysokość została określona w kategorii wydatków kwalifikowanych wniosku o dofinansowanie</u>.

   Zobowiązuję się do zwrotu wraz z odsetkami zrefundowanej w ramach ww. projektu części poniesionego podatku VAT, **jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie** tego podatku przez Beneficjenta/Partnera."

3. W celu realizacji projektu Beneficjent wprowadził *Regulamin naboru oraz realizacji projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" planowanego do realizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.1 Odnawialne źródła energii, Poddziałanie 4.1.3 Odnawialne źródła energii – konkurs*[3] (dalej skrót: *Regulamin naboru oraz realizacji*

[33] Zarządzeniem Wójta Gminy Ożarowice nr WG.0050.206.2017 z dnia 04.12.2017 r. (ze zmianami wprowadzonymi: Zarządzeniem Wójta Gminy Ożarowice nr WG.0050.559.2021 z dnia 24.02.2021 r, Zarządzeniem Wójta Gminy Ożarowice nr WG.0050.782.2022 z dnia 31.01.2022 r.)

projektu). Regulamin ten określa procedury realizacji Projektu grantowego, w tym w szczególności:

- informacje o przeznaczeniu grantów,
- kryteria i termin wyboru Grantobiorców,
- tryb aplikowania o granty,
- informacje o trybie rozliczania i wypłacania grantów, w tym zakres wymaganej dokumentacji od Grantobiorcy oraz sposób jej weryfikacji,
- zasady dotyczące odzyskiwania grantów w przypadku ich wykorzystania niezgodnie
  z celami projektu grantowego, naruszenia trwałości,
- zasady dotyczące systemu monitorowania i kontroli Grantobiorców,
- zasady dotyczące informacji i promocji Projektu.

Pierwszy nabór dokumentów zgłoszeniowych został określony w ww. *Regulaminie* i był prowadzony w okresie od 11.12.2017 r. do 26.01.2018 r., w Urzędzie Gminy Ożarowice, ul. Dworcowa 15, 42-625 Ożarowice.

Ponadto zostały przeprowadzone dwa nabory uzupełniające:

- w okresie od 18.05.2021 r. do 16.06.2021 r.,
- w okresie od 10.05.2022 r. do 21.06.2022 r.

Nabory uzupełniające były prowadzone przez Operatora projektu (miejsce składania deklaracji - Biuro Operatora Projektu, zlokalizowane w Pyrzowicach, przy ul. Centralnej 5).

W dniu 26.03.2021 r. Beneficjent na stronie projektu ozeozarowice.pl zamieścił następujący komunikat:

„Operator projektu *Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice* zwraca się z uprzejmą prośbą, by osoby, które złożyły deklarację uczestnictwa w projekcie w pierwszym naborze (w latach 2017-2018), dla potwierdzenia aktualności deklaracji złożyły nową deklarację (załącznik nr 2 do Regulaminu), oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej lub niewykorzystywaniu energii produkowanej z mikroinstalacji OZE na potrzeby działalności gospodarczej lub rolniczej (załącznik 4 do Regulaminu) oraz aktualny odpis z księgi wieczystej, tj. nie starszy niż 3 miesiące.

Akceptowany jest odpis z Elektronicznych Ksiąg Wieczystych prowadzonych przez Ministerstwo Sprawiedliwości, dostępnych pod adresem EUKW – strona główna (ms.gov.pl).
Komplet dokumentów prosimy dostarczyć do biura projektu w Biurowcu Małej i Średniej Przedsiębiorczości w Pyrzowicach przy ulicy Centralnej 5 (pokój nr 113).
Złożenie dokumentów w odpowiedzi na niniejsze zawiadomienie pozwoli przyspieszyć realizację projektu.
Dokumenty do pobrania:
Załącznik nr 2 Deklaracja udziału w projekcie,
Załącznik nr 4 Oświadczenie o nieprowadzeniu działalności."

4. Jak wskazano w § 11 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* Grantobiorcy zostaną wybrani w drodze otwartego naboru z zachowaniem bezstronności

i przejrzystości zastosowanych procedur w oparciu o kryteria wyboru Grantobiorców, o których mowa § 12 *Regulaminu.*

§ 12 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu*

1. Wybór Grantobiorców zostanie przeprowadzony na podstawie wyników oceny formalnej i merytorycznej z uwzględnianiem wyników weryfikacji technicznej budynku.
2. Ocena formalna nastąpi w oparciu o poniższe kryteria:

Lp.	Kryterium	Definicja	Sposób weryfikacji
1	Termin złożenia dokumentów zgłoszeniowych	Dokumenty zgłoszeniowe złożono w terminie określonym w Regulaminie.	0/1
2	Kwalifikowalność Grantobiorcy	Dokumenty zgłoszeniowe zostały złożone przez Mieszkańca spełniającego definicję Grantobiorcy w rozumieniu Regulaminu.	0/1
3	Kwalifikowalność Inwestycji oraz budynku	Dokumenty zgłoszeniowe dotyczą mikroinstalacji OZE określonych w Regulaminie wraz ze wszystkimi ograniczeniami i limitami określonymi w Regulaminie. Dokumenty zgłoszeniowe dotyczą rodzaju budynków określonych w Regulaminie.	0/1
4	Kompletność dokumentów zgłoszeniowych	Grantobiorca złożył kompletne dokumenty, zgodnie z listą dokumentów określoną w § 11 ust. 3.	0/1
5	Forma wniesienia dokumentów zgłoszeniowych	Grantobiorca złożył kompletne dokumenty podpisane przez upoważnioną osobę/osoby w miejsce wskazane w Regulaminie.	0/1

3. **Weryfikacja kryteriów formalnych ma charakter oceny „0-1". Niespełnienie przez Grantobiorcę któregoś z kryteriów 1-3 w ramach kryteriów formalnych, skutkować będzie odrzuceniem dokumentów zgłoszeniowych, przy czym każdemu ze zgłoszonych Grantobiorców przysługuje jednokrotna możliwość poprawy i uzupełnienia złożonej dokumentacji zgłoszeniowej w odniesieniu do kryterium 4 i 5.** Wezwanie nastąpi telefonicznie lub drogą mailową. Termin uzupełnienia wynosi do 3 dni roboczych od tego wezwania.

W trakcie nin. audytu zweryfikowano dokumentację zgłoszeniową wybranych do badania Umów i ustalono, iż:

Lp.	Nr Umowy	Ocena formalna - Rozdział 4 (§ 12) Regulaminu				
		Termin złożenia dokumentów zgłoszeniowyc	Kwalifikowalność Grantobiorcy	Kwalifikowalność inwestycji oraz budynku	Kompletność dokumentów zgłoszeniowych	Forma wniesienia dokumentów zgłoszeniowych
1	CRU/131/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
2	CRU/146/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
3	CRU/147/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia

4	CRU/161/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
5	CRU/182/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
6	CRU/215/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	nie spełnia
7	CRU/221/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
8	CRU/263/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
9	CRU/264/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
10	CRU/283/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
11	CRU/284/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
12	CRU/285/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
13	CRU/288/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
14	CRU/293/2021/PP	nie spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
15	CRU/296/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
16	CRU/324/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
17	CRU/325/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
18	CRU/383/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
19	CRU/384/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
20	CRU/413/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
21	CRU/415/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
22	CRU/418/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
23	CRU/422/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
24	CRU/491/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
25	CRU/509/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
26	CRU/533/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
27	CRU/567/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
28	CRU/583/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	spełnia	spełnia
29	CRU/625/2021/PP	spełnia	nie spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia
30	CRU/644/2021/PP	spełnia	spełnia	spełnia	nie spełnia	spełnia

Kryterium oceny - Termin złożenia dokumentów zgłoszeniowych – dotyczy Umowy CRU/293/2021/PP.

Jak wskazano w § 7 ust. 7 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* **dokumenty zgłoszeniowe złożone** w inny sposób niż przewiduje Regulamin i/lub **poza terminami określonymi w § 11 ust. 5 nie będą rozpatrywane.** Zgodnie z § 11 ust. 5 pierwszy

nabór dokumentów zgłoszeniowych był prowadzony w okresie od 11.12.2017 r. do 26.01.2018 r.
Deklaracja udziału w projekcie wraz z załącznikami . wpłynęła do Gminy Ożarowice w dniu 01.02.2018 r.
Termin I naboru upłynął 26.01.2018 r.

Kryterium oceny - Kwalifikowalność Grantobiorcy – dotyczy Umów nr: **CRU/147/2021/PP**, **CRU/161/2021/PP**, CRU/221/2021/PP, CRU/264/2021/PP, CRU/283/2021/PP, CRU/285/2021/PP, **CRU/293/2021/PP**, **CRU/324/2021/PP**, CRU/383/2021/PP, **CRU/384/2021/PP**, CRU/413/2021/PP, **CRU/415/2021/PP**, **CRU/418/2021/PP**, **CRU/422/2021/PP**, CRU/567/2021/PP, CRU/583/2021/PP, **CRU/625/2021/PP** (w zakresie § 9 ust. 2) oraz **CRU/215/2021/PP**, CRU/533/2021/PP (w zakresie § 9 ust. 5).

W Rozdziale 3 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* został zdefiniowany Grantobiorca, w tym m.in.:

§ 9 ust. 2 - Grantobiorca nie może posiadać jakichkolwiek zaległych zobowiązań finansowych wobec Gminy Ożarowice z tytułu należności podatkowych oraz wywóz śmieci **(na dzień składania deklaracji udziału w Projekcie oraz na etapie realizacji inwestycji i rozliczenia Projektu).** Wymóg braku zaległości dotyczy wszystkich osób posiadających prawo do dysponowania nieruchomością zgłaszaną do projektu.

§ 9 ust. 5 - Grantobiorca to osoba posiadająca uregulowany stan prawny nieruchomości, na której przeprowadzona zostanie Inwestycja.

Gmina Ożarowice w dniu 06.10.2022 r. przedłożyła wykaz zaległości finansowych dla badanych Grantobiorców z tytułu należności podatkowych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalono, iż wystąpiły zaległości finansowe wobec Gminy:

- na dzień składania deklaracji udziału w Projekcie - u 9 Grantobiorców:

L.p.	Nr Umowy o powierzenie grantu	kwota grantu określona w Umowie o powierzenie grantu (nie więcej niż)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (PLN)	w tym dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej	Zaległość na dzień złożenia deklaracji udziału w projekcie
1	CRU/147/2021/PP	29 699.28	17 520.53	16 644.50	159,00
2	CRU/161/2021/PP	58 257.19	58 257.19	55 344.32	29,00
3	CRU/293/2021/PP	24 795.00	24 795.00	23 555.25	176,60
4	CRU/324/2021/PP	68 982.49	68 828.66	65 387.23	100,00
5	CRU/384/2021/PP	69 524.19	67 696.59	64 311.76	132,00
6	CRU/415/2021/PP	69 961.19	35 112.00	33 356.40	60,00
7	CRU/418/2021/PP	17 556.00	17 556.00	16 678.20	134,00
8	CRU/422/2021/PP	25 602.50	25 602.50	24 322.38	16,00
9	CRU/625/2021/PP	23 408.00	23 408.00	22 237.60	267,00

W przypadkach, gdy zaległość przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia[4] ustalono, że Grantobiorcy uregulowali zaległości do dnia zawarcia Umowy

[4] Zgodnie z § 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z 30.12.2015 w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tj. Dz.U. 2017, poz. 1483- uchylony - obowiązujący do 12.10.2021 r.) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia. Według § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 11.09.2015 w

o powierzenie grantu, za wyjątkiem Umowy nr CRU/293/2021/PP (kwota zaległości na dzień 07.04.2021 r. wyniosła 176,60 zł, wpłata: 18.06.2021 r. - 156,00 zł oraz 22.11.2021 r. - 21,60 zł, data podpisania Umowy o udzielenie grantu - 14.09.2021 r.).

- na etapie realizacji inwestycji i rozliczenia Projektu - u 15 Grantobiorców:

L.p.	Nr Umowy o powierzenie grantu	kwota grantu określona w Umowie o powierzenie grantu (nie więcej niż)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (PLN)	w tym dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej	Zaległość (łącznie)
1	CRU/161/2021/PP	58 257.19	58 257.19	55 344.32	39,00
2	CRU/221/2021/PP	23 408.00	23 408.00	22 237.60	386,00
3	CRU/264/2021/PP	29 260.00	29 260.00	27 797.00	580,00
4	CRU/283/2021/PP	17 527.50	17 527.50	16 651.13	171,00
5	CRU/285/2021/PP	68 229,19	33 488.64	31 814.21	528,00
6	CRU/293/2021/PP	24 795.00	24 795.00	23 555.25	331,60
7	CRU/324/2021/PP	68 982.49	68 828.66	65 387.23	87,00
8	CRU/383/2021/PP	23 408.00	23 408.00	22 237.59	301,00
9	CRU/413/2021/PP	25 862.80	11 704.00	11 118.80	12,00
10	CRU/415/2021/PP	69 961.19	35 112.00	33 356.40	247,00
11	CRU/418/2021/PP	17 556.00	17 556.00	16 678.20	315,00
12	CRU/422/2021/PP	25 602.50	25 602.50	24 322.38	360,00
13	CRU/567/2021/PP	23 408.00	23 408.00	22 237.60	227,00
14	CRU/583/2021/PP	31 088.75	31 088.75	29 534.31	463,00
15	CRU/625/2021/PP	23 408.00	23 408.00	22 237.60	75,00

W przypadkach, gdy zaległość przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia[5] ustalono, że Grantobiorcy uregulowali zaległości do dnia zatwierdzenia/wypłaty grantu.

W dniu 11.10.2022 r. Beneficjent złożył wyjaśnienie następującej treści:

„Zgodnie z § 9 ust. 2 *regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"* (dalej „regulamin") Grantobiorca nie może posiadać jakichkolwiek zaległych zobowiązań finansowych wobec Gminy Ożarowice z tytułu należności podatkowych oraz wywóz śmieci na dzień składania deklaracji udziału w Projekcie

sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U z 2015, poz. 1526), koszt upomnienia – **11,60 PLN**.

[5] Zgodnie z § 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z 30.12.2015 w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tj. Dz.U. 2017, poz. 1483- uchylony - obowiązujący do 12.10.2021 r.) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia. Według § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 11.09.2015 w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U z 2015, poz. 1526), koszt upomnienia – 11,60 PLN.
Zgodnie z § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18.11.2020 w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020, poz. 2083 - obowiązujący od 13.10.2021 r.) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia (...). Według § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 05.01.2021 w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U z 2021, poz. 67), koszt upomnienia – 16,00 PLN.

oraz na etapie realizacji Inwestycji i rozliczenia Projektu. Wymóg braku zaległości dotyczy wszystkich osób posiadających prawo do dysponowania nieruchomością zgłaszaną do projektu.

Powyższe podlegało weryfikacji na podstawie oświadczenia mieszkańca na etapie składania deklaracji uczestnictwa w projekcie, która wraz ze wzorem oświadczenia stanowiła załącznik do regulaminu. Z racji charakteru oświadczenia regulamin nie przewidywał ani nie przewiduje procedur dotyczących weryfikacji oświadczenia. Podkreślić bowiem należy, że oświadczenie było składane pod rygorem odpowiedzialności karnej wynikającej z kodeksu karnego. Wobec zapisów regulaminu Grantodawca zobowiązany był przyjąć te oświadczenia i traktować je jako wiarygodne poświadczenia. Czynność Grantodawcy ograniczała się zatem – zgodnie z § 12 regulaminu – wyłącznie do potwierdzenia złożenia oświadczenia o określonej treści. Nie ma bowiem podstaw, aby podważać charakter oświadczenia woli.

Obowiązek weryfikacji oświadczeń przez Grantodawcę nie wynika także z jakichkolwiek wytycznych, do których stosowania zobowiązany jest Beneficjent projektu grantowego.

W odniesieniu do pozostałych okresów, w których Grantobiorca nie powinien posiadać zaległości w stosunku do Gminy Ożarowice, takich jak okres realizacji i rozliczenia projektu, podkreślić należy, że:

1. okresy te zasadniczo nie zostały zdefiniowane w regulaminie;
2. w toku realizacji projektu i rozliczenia projektu Grantobiorcy nie składali kolejnych oświadczeń o braku zaległości z ww. tytułów;
3. regulamin nie przewiduje procedury weryfikacji zaległości, a także sankcji z tytułu ewentualnych zaległości.

Instytucja Zarządzająca dopiero w kwietniu 2022 r. (pismo FR-RRW.433.425.20.2022.AP, FR-RRW.KW-00828/22 z dnia 25 kwietnia 2022 r.) nałożyła na Gminę Ożarowice obowiązek weryfikacji informacji zawartych w oświadczeniach beneficjentów ostatecznych (Grantobiorców). Obowiązek weryfikacji oświadczeń Grantobiorców dotyczących braku zaległości finansowych został nałożony już po zawarciu umów o powierzenie grantów, a często także po wypłacie środków. Obowiązek został zatem nałożony w takim terminie, że nie powinien działać wstecz.

Nie mniej począwszy od otrzymania pisma Beneficjent każdorazowo przed wypłatą środków dokonuje dodatkowej weryfikacji odnośnie do braku zaległości, mimo braku oświadczeń Grantobiorców w tym zakresie.

Czynność ta w ocenie Beneficjenta jest skutecznym wykonaniem nałożonego obowiązku, ponieważ w konsekwencji powoduje, że mieszkaniec, któremu zostaje udzielony grant, realnie nie posiada zaległości finansowych wobec Gminy, dzięki czemu definitywnie zostaje spełnione kryterium regulaminu.

Odnosząc się natomiast do przekazanego zestawienia zaległości wskazać należy, że są to niewielkie kwoty wynikające z nieświadomej niedopłaty lub zwykłego przeoczenia terminu. Kwoty te każdorazowo zostały uregulowane z niewielką zwłoką. Jednocześnie w większości przypadków są to kwoty niekwalifikujące się do zastosowania środków egzekucyjnych lub uregulowane bez wezwania. Ocenić należy, że są to przypadki mieszkańców poprawnie realizujących obowiązki dotyczące uiszczania podatków i opłat, wobec których niezasadne byłoby wyciąganie

jakichkolwiek konsekwencji, tym bardziej, że takowe nie zostały określone w regulaminie.
Wobec całości powyższego proszę o zaakceptowanie wyjaśnień."

W zakresie § 9 ust. 5 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* ustalono, że:

W przypadku Umowy **nr CRU/215/2021/PP** do I deklaracji udziału (wpływ do Urzędu Gminy Ożarowice w dniu 27.12.2017 r.) nie załączono dokumentu potwierdzającego prawo do dysponowania nieruchomością (w dokumentacji znajduje się Decyzja w sprawie łącznego zobowiązania podatkowego rolników z dnia 10.02.2017 na rok podatkowy 2017 wystawiona przez Urząd Gminy Ożarowice na
Do II deklaracji udziału (data wypełnienia 08.04.2021 r.) dołączono wydruk z księgi wieczystej nr – stan z dnia 08.04.2021 r. dot. działek nie dotyczący działki na której ma być realizowana inwestycja. Adres inwestycji: (działka nr księgi wieczystej). W dokumentacji znajduje się Zawiadomienie Sądu Rejonowego w Tarnowskich Górach (nr sprawy: DZ.KW./) o dokonaniu w dniu 28.06.2021 r. wpisu/wykreślenia w księdze wieczystej nr wykreślono rodzaj własności: wspólność ustawowa majątkowa małżeńska, osobę fizyczną: oraz wpisano nowych właścicieli. Zgodnie z księgą wieczystą nr stan na 15.12.2021 r. właścicielami działki są: (liczba udziałów – 3/6, 1/6), (liczba udziałów – 1/6), (liczba udziałów – 1/6). Umowę o powierzenie grantu nr CRU/215/2021/PP zawarto w dniu 06.09.2021 r. pomiędzy Gminą Ożarowice (Grantodawcą) a (Grantobiorcą).
W przypadku umowy **nr CRU/533/2021/PP** I deklarację udziału złożyła (wpływ do Urzędu Gminy Ożarowice w dniu 22.01.2018 r.). Zgodnie z wydrukiem załączonej księgi wieczystej nr – stan na 22.01.2018 r. właścicielami działki na której ma być realizowana inwestycja są:
oraz (wspólność ustawowa majątkowa małżeńska). II deklarację udziału (data wypełnienia 20.04.2021 r.) złożyli: , . Do deklaracji załączyli: akt zgonu (stan cywilny: wdowa, data zgonu: 04.02.2022 r.) oraz wydruk z księgi wieczystej nr – stan na 27.10.2021 r. Adres inwestycji:
(działka , nr księgi wieczystej . Zgodnie z załączoną księgą wieczystą nr właścicielami działki są: (liczba udziałów – 1/3), (liczba udziałów – 1/3), (liczba udziałów – 1/3).
Zgodnie z § 12 ust. 12 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* w przypadku zgonu mieszkańca, który zakwalifikował się na listę podstawową potencjalnych Grantobiorców, który nastąpi do momentu wybudowania instalacji OZE, jego prawa i obowiązki przejmuje spadkobierca.
W przypadku złożenia I deklaracji jeden ze współwłaścicieli nie żył (w księdze wieczystej nie zostało to uporządkowane). W dniu 04.02.2022 r. umiera drugi właściciel Prawa i obowiązki przejęli spadkobiercy. Do momentu złożenia II deklaracji uporządkowano księgę wieczystą dot. działki na której ma być realizowana inwestycja. Umowę o powierzenie grantu nr CRU/533/2021/PP zawarto w dniu 10.11.2021 r. pomiędzy Gminą Ożarowice (Grantodawcą) a (Grantobiorcą).

Kryterium oceny - Kompletność dokumentów zgłoszeniowych – dotyczy Umów nr: CRU/147/2021/PP, CRU/161/2021/PP, CRU/215/2021/PP, CRU/221/2021/PP, CRU/263/2021/PP, CRU/285/2021/PP, CRU/288/2021/PP, CRU/293/2021/PP, CRU/296/2021/PP, CRU/325/2021/PP, CRU/383/2021/PP, CRU/413/2021/PP, CRU/415/2021/PP, CRU/418/2021/PP, CRU/491/2021/PP, CRU/509/2021/PP, CRU/533/2021/PP, CRU/567/2021/PP, CRU/625/2021/PP, CRU/644/2021/PP.

Jak wskazano w § 11 ust. 2 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* nabór Grantobiorców przeprowadzony będzie w oparciu o dokumenty zgłoszeniowe. Na komplet dokumentów zgłoszeniowych składają się:

1) Deklaracja udziału w Projekcie, stanowiąca załącznik nr 2 do Regulaminu.
2) Ankieta dotycząca instalacji OZE, stanowiąca załącznik nr 3 do Regulaminu.
3) Dokument potwierdzający prawo do dysponowania nieruchomości (wypis/wydruk z księgi wieczystej, akt własności, umowa).
4) Oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej/rolniczej lub oświadczenie o niewykorzystaniu energii z mikroinstalacji OZE na potrzeby działalności gospodarczej/rolniczej, stanowiące załącznik nr 4 do Regulaminu.
5) Oświadczenie dotyczące zasiedlenia budynku będącego w fazie budowy (jeżeli dotyczy), stanowiące załącznik nr 5 do Regulaminu.
6) Oświadczenie dotyczące deklaracji wymiany poszycia dachu wykonanego z eternitu (jeżeli dotyczy), stanowiące załącznik nr 6 do Regulaminu.

Zespół audytowy po szczegółowej analizie złożonej przez Grantobiorców dokumentacji zgłoszeniowej **stwierdził w 20 przypadkach nieprawidłowości (brak kompletu dokumentów zgłoszeniowych)**. W większości przypadków braki dotyczyły dokumentacji złożonej w latach 2017-2018 (szczegóły zawiera tabela „Weryfikacja grantobiorców", ujęta w załączniku nr 1 do protokołu).

Ponadto, w przypadku Umowy **nr CRU/215/2021/PP** dokumenty zostały złożone tylko przez jednego właściciela. Zgodnie z księgą wieczystą nr właścicielami nieruchomości są: (liczba udziałów – 3/6, 1/6), (liczba udziałów – 1/6), (liczba udziałów – 1/6).

Deklarację udziału w projekcie oraz oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej lub niewykorzystywaniu energii produkowanej z mikroinstalacji OZE na potrzeby działalności gospodarczej lub rolniczej złożył tylko . Brak dokumentacji pozostałych właścicieli.

Kryterium oceny - Forma wniesienia dokumentów zgłoszeniowych – dotyczy umowy nr CRU/215/2021/PP

Jak wskazano w § 9 ust. 3 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* dopuszczalne formy prawa dysponowania nieruchomością oraz podpisywania dokumentów zgłoszeniowych:

1) własność - dokumenty zgłoszeniowe podpisuje jedynie właściciel;
2) **współwłasność - wszyscy współwłaściciele muszą podpisać dokumenty zgłoszeniowe**;
3) inne udokumentowane prawo do dysponowania nieruchomością - pod warunkiem, że obejmuje co najmniej 5 letni okres trwałości projektu (liczony od dnia zakończenia realizacji Projektu przez Gminę Ożarowice, tj. od dnia wpływu ostatniej transzy dofinansowania dla Grantodawcy). Dokumenty zgłoszeniowe podpisują wszystkie osoby wskazane w dokumencie, jako posiadające na jego podstawie prawo do dysponowania nieruchomością.

W przypadku Umowy nr CRU/215/2021/PP dokumenty zostały złożone i podpisane tylko przez jednego właściciela. Zgodnie z księgą wieczystą nr . właścicielem nieruchomości są: .. (liczba udziałów – 3/6, 1/6), . (liczba udziałów – 1/6), (liczba udziałów – 1/6). Deklarację udziału w projekcie oraz oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej lub niewykorzystywaniu energii produkowanej z mikroinstalacji OZE na potrzeby działalności gospodarczej lub rolniczej złożył i podpisał tylko . Brak w dokumentacji zgody pozostałych właścicieli (podpis tylko .). Umowa o powierzenie grantu nr CRU/215/2021/PP została zawarta w dniu 06.09.2021 r. pomiędzy Gminą Ożarowice (Grantodawcą) a (Grantobiorcą).

Beneficjent w dniu 12.10.2022 r. złożył wyjaśnienie następującej treści:

„Wyjaśniamy, iż dokumenty składane w latach 2017-2018 służyły w szczególności do określenia popytu oraz opracowania wniosku o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowej IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.1 Odnawialne źródła energii, Poddziałanie 4.1.3 Odnawialne źródła energii, i miały odzwierciedlać faktyczne potrzeby instalacyjne mieszkańców w zakresie odnawialnych źródeł energii. Dokumenty na tamtym etapie nie były weryfikowane pod względem ich kompletności, ponieważ dofinansowanie nie było pewne.
Po otrzymaniu dofinansowania w 2020 roku, z racji upływu znacznego okresu, osoby, które zgłosiły akces do projektu, zostały poproszone o potwierdzenie udziału w projekcie i w tym celu ponownie składały deklarację udziału w projekcie wraz z wymaganymi dokumentami.
Po weryfikacji potwierdzono, że liczba uczestników jest mniejsza niż liczba instalacji, które obejmował wniosek o dofinansowanie i dlatego też listę uzupełniono o osoby z listy rezerwowej, które bezpośrednio po naborze, ale jeszcze przed otrzymaniem dofinansowania, złożyły deklarację udziału w projekcie. Z tej przyczyny . zakwalifikowano jako uczestnika projektu.
Ponieważ w projekcie nadal znajdowały się wolne miejsca, ogłaszano kolejne nabory uzupełniające."

5. Zgodnie z § 6 ust. 1 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* **energia cieplna i elektryczna wytworzona w mikroinstalacjach OZE zainstalowanych w ramach Projektu musi być zużywana na własne potrzeby gospodarstw domowych i nie może być wykorzystywana do prowadzenia działalności rolniczej oraz działalności gospodarczej.** Tylko niewykorzystana część energii elektrycznej wyprodukowana z instalacji fotowoltaicznej może być wprowadzona do sieci elektroenergetycznej w celu jej zmagazynowania i bilansowego rozliczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami określonymi w Ustawie o OZE.

W dniu 22.09.2022 r. IAS w Katowicach zwrócił się do ARiMR z prośbą o udostępnienie informacji z Ewidencji producentów rolnych[6].

[6] Ewidencja producentów jest zbiorem referencyjnym, który ewidencjonuje dane wszystkich podmiotów, objętych obowiązkiem identyfikacji i rejestracji zwierząt oraz uczestniczących we współfinansowanych lub finansowanych ze środków Unii Europejskiej mechanizmach administrowanych przez ARiMR lub Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa.

Po otrzymaniu odpowiedzi z ARiMR oraz weryfikacji Grantobiorców w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej ustalono, iż:

Lp	Nr umowy o udzielenie grantu	Rodzaj badanej mikroinstalacji OZE	Nazwisko i imię Grantobiorcy	Dane z krajowego systemu ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności	Dane z rejestru CEIDG
1	CRU/131/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna (dodatkowa umowa pompa ciepła - nie objęta badaniem)		nie figuruje	X
2	CRU/146/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna		X	
				nie figuruje	
6	CRU/215/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna		X	
				nie figuruje	
				nie figuruje	
8	CRU/263/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna (dodatkowa umowa pompa ciepła - nie objęta badaniem)		X	
				nie figuruje	
9	CRU/264/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna (dodatkowa umowa pompa ciepła - nie objęta badaniem)		X	
15	CRU/296/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna		nie figuruje	
				X	
18	CRU/383/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna		X	
20	CRU/413/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna kocioł na biomasę		nie figuruje	
				X	
				nie figuruje	
21	CRU/415/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna pompa ciepła		X	
23	CRU/422/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna		nie figuruje	X
				X	

25	CRU/509/2021/PP	pompa ciepła (dodatkowa umowa instalacja fotowoltaiczna - nie objęta badaniem)		X	
				nie figuruje	
26	CRU/533/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna (dodatkowa umowa pompa ciepła - nie objęta badaniem)		X	
				X	
				nie figuruje	
27	CRU/567/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna (dodatkowa umowa pompa ciepła - nie objęta badaniem)		X	
28	CRU/583/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna (dodatkowa umowa pompa ciepła - nie objęta badaniem)		X	X
30	CRU/644/2021/PP	kocioł na biomasę (dodatkowa umowa instalacja fotowoltaiczna - nie objęta badaniem)		X	
				nie figuruje	

Ponadto, z rejestru CDEIG wynika, że:

- pod adresem: woj. ŚLĄSKIE, pow. tarnogórski, gm. Ożarowice, prowadzona jest działalność gospodarcza:
- pod adresem: woj. ŚLĄSKIE, pow. tarnogórski, gm. Ożarowice, prowadzona jest działalność gospodarcza:
- pod adresem: woj. ŚLĄSKIE, pow. tarnogórski, gm. Ożarowice, prowadzona jest działalność gospodarcza:

W dniu 21.10.2022 r. Beneficjent złożył następujące wyjaśnienia:
„Niniejszym wyjaśniam, że Grantobiorcy, którzy mają zarejestrowaną działalność gospodarczą w budynku mieszkalnym oświadczyli, że energia wyprodukowana ze źródeł OZE w ramach projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" zostanie wykorzystana na potrzeby socjalno-bytowe, a nie na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej.
Z informacji pozyskanych w Referacie podatków i finansów (księgowość podatkowa) Urzędu Gminy wynika, że:

- (zgodnie z CEIDG pod adresem prowadzona jest działalność gospodarcza). Podatnik składając druk informacji do wymiaru podatku zdeklarował 200 m2 powierzchni użytkowej (na

cele podatkowe), z tego 4 m2 wyodrębnił na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

– (zgodnie z CEIDG pod adresem prowadzona jest działalność gospodarcza). Podatnik składając druk informacji do wymiaru podatku zdeklarował 251 m2 powierzchni użytkowej (na cele podatkowe), z tego 30 m2 wyodrębnił na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

– (zgodnie z CEIDG prowadzona jest działalność gospodarcza . Podatnik złożył oświadczenie o niewykorzystywaniu budynku mieszkalnego do prowadzonej działalności gospodarczej."

Ponadto, Beneficjent uzyskał informację od Grantobiorców:

– iż pod adresem inwestycji: jest zainstalowana mikroinstalacja o łącznej mocy 9 kW (co potwierdza Umowa sprzedaży Energii Elektrycznej zawarta z Tauron Sprzedaż Sp. z o.o.), a grant otrzymano na mikroinstalację o mocy 4,9 kW (co potwierdza zawarta w dniu 07.10.2021 r. Umowa z Grantobiorcą). W budynku zainstalowany jest 1 licznik energii elektrycznej, została zawarta Umowa najmu lokalu.

– iż prowadzona działalność jest prowadzona u klientów w miejscu gdzie znajduje się sprzęt.

Zespół audytowy w dniach 17-18.10.2022 r. przeprowadził wizytację na próbie (liczebność próby – 10 umów):

Lp.	Nr Umowy	rodzaj inwestycji	Imię i nazwisko Grantobiorcy
1	CRU/131/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna	
2	CRU/146/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna	
3	CRU/147/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna, instalacja solarna	
4	CRU/283/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna	
5	CRU/293/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna	
6	CRU/324/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna, pompa ciepła	
7	CRU/384/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna, pompa ciepła	
8	CRU/509/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna, pompa ciepła	
9	CRU/567/2021/PP	instalacja fotowoltaiczna	
10	CRU/644/2021/PP	kocioł na biomasę	

Z wizytacji sporządzono Kartę wizytacji oraz dokumentację fotograficzną (dokumentacja znajduje się w aktach IA).

Podczas, wizytacji przeprowadzonej w dniu 17.10.2022 r. oświadczył, że w budynku jest zgłoszona działalność gospodarcza, ale energia wytworzona przez mikroinstalację nie jest wykorzystywana na cele prowadzonej tej działalności. W budynku znajdują się 2 liczniki energii elektrycznej.

Ponadto, w dniu 24.10.2022 r. Zespół audytowy przeprowadził dodatkową wizytację u Grantobiorcy -
Potwierdzono, iż w budynku (w dobudowanej części) znajduje się . W części mieszkalnej budynku znajduje się 1 wspólny licznik energii elektrycznej. złożyła oświadczenie: „W dobudowanej części budynku ,

Grantobiorcy złożyli:

- wraz z deklaracją udziału w projekcie - Oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej lub niewykorzystywaniu energii produkowanej z mikroinstalacji OZE na potrzeby działalności gospodarczej/rolniczej, stanowiące załącznik nr 4 do Regulaminu,
- wraz z Wnioskiem o płatność – Oświadczenie w zakresie: a) poniesienia wydatków w sposób oszczędny, tzn. niezawyżony w stosunku do średnich cen i stawek rynkowych i spełniający wymogi uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) braku wystąpienia podwójnego dofinansowania wydatków; c) oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej/rolniczej lub oświadczenie o niewykorzystaniu energii z mikroinstalacji OZE na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej/rolniczej; d) oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością; e) oświadczenie o nie wykluczeniu z możliwości otrzymania dofinansowania; f) oświadczenie dotyczące trwałości przedsięwzięcia,
- podczas przeprowadzonych przez IAS w Katowicach wizytacji – Oświadczenie o następującej treści:

„Przeznaczenie instalacji na potrzeby:

- gospodarstwa domowego – wyłącznie na cele bytowe: **TAK/NIE**
- gospodarstwa domowego oraz działalności gospodarczej lub rolniczej:

1. Czy w budynku jest zarejestrowana działalność gospodarcza? **TAK/ NIE**
2. Na potrzeby zarejestrowanej w budynku działalności gospodarczej nie są rozliczane media (energia elektryczna, ciepła woda) na cele prowadzenia tej działalności? **TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY**
3. Czy w budynku jest prowadzona działalność gospodarcza, tj. czy w budynku wskazanym we wniosku, została wydzielona część powierzchni na prowadzenie działalności gospodarczej? **TAK/ NIE**
4. Na potrzeby prowadzonej w budynku działalności gospodarczej zamontowany został osobny licznik (podlicznik), umożliwiający dokładne rozdzielenie mediów (energii elektrycznej, ciepłej wody) na cele socjalno-bytowe i cele prowadzonej działalności gospodarczej: **TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY**".

Grantobiorcy złożyli następujące oświadczenia:

Lp.	Nr umowy o udzielenie grantu	załącznik nr 4 do Regulaminu - data złożenia	Oświadczenie złożone przez Grantobiorcę wraz z WOP - data złożenia	Oświadczenia złożone podczas wizytacji przeprowadzonej w dniach 17-18.10.2022 r.
1	CRU/131/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (06.04.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (12.01.2022 r.)	Oświadczenie złożone podczas wizytacji: a) Przeznaczenie instalacji na potrzeby: · gospodarstwa domowego – wyłącznie na cele bytowe: TAK, · gospodarstwa domowego oraz działalności gospodarczej lub rolniczej: 1. TAK 2. NIE 3. TAK 4. TAK
2	CRU/146/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (bez daty)	Nie zaznaczono czy prowadzi dzielność gospodarczą/rolniczą czy nie? (23.02.2022 r.)	Oświadczenie złożone podczas wizytacji: a) Przeznaczenie instalacji na potrzeby: · gospodarstwa domowego – wyłącznie na cele bytowe: TAK, · gospodarstwa domowego oraz działalności gospodarczej lub rolniczej: 1. NIE 2. NIE DOTYCZY 3. NIE 4. NIE DOTYCZY
6	CRU/215/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (bez daty), oświadczenie złożone tylko	Nie zaznaczono czy prowadzi działalność gospodarczą/rolniczą czy nie? (15.12.2021 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
8	CRU/263/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (22.03.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (04.05.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
9	CRU/264/2021/PP	Zaznaczono: "Prowadzę działalność gospodarczą/rolniczą, ale energia wyprodukowana przez mikroinstalację OZE nie będzie wykorzystywana na potrzeby działalności gospodarczej/rolniczej" (30.03.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (10.02.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji

15	CRU/296/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (08.04.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (18.02.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
18	CRU/383/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (30.03.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (13.04.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
20	CRU/413/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (22.03.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (07.03.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
21	CRU/415/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (22.03.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (24.03.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
23	CRU/422/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (17.05.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (14.03.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
25	CRU/509/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (20.04.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (02.03.2022 r.)	wizytacja dot. pompy ciepła
26	CRU/533/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (20.04.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (02.03.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
27	CRU/567/2021/PP	Nie zaznaczono czy prowadzi dzielność gospodarczą/rolniczą czy nie? (31.05.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (17.03.2022 r.)	Oświadczenie złożone podczas wizytacji: a) Przeznaczenie instalacji na potrzeby: · gospodarstwa domowego – wyłącznie na cele bytowe: TAK, · gospodarstwa domowego oraz działalności gospodarczej lub rolniczej: 1. NIE 2. NIE DOTYCZY 3. NIE 4. NIE DOTYCZY

28	CRU/583/2021/PP	Złożono 2 Oświadczenia: Zaznaczono: "Prowadzę działalność gospodarczą, ale energia wyprodukowana przez mikroinstalację OZE nie będzie wykorzystywana na potrzeby działalności gospodarczej/rolniczej" (31.03.2021 r.) Zaznaczono: "Prowadzę działalność gospodarczą/rolniczą, ale energia wyprodukowana przez mikroinstalację OZE nie będzie wykorzystywana na potrzeby działalności gospodarczej/rolniczej" (17.05.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (13.04.2022 r.)	Nie przeprowadzono wizytacji
30	CRU/644/2021/PP	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/rolniczej " (16.03.2021 r.)	Zaznaczono: - "nie prowadzę działalności gospodarczej/ rolniczej" (09.03.2022 r.)	wizytacja dot. kotła na biomasę

W dniu 22.09.2022 r. IAS w Katowicach zwrócił się do WFOŚiGW oraz do NFOŚiGW z prośbą o udzielenie informacji, czy w odniesieniu do grantobiorców (objętych badaniem), wystąpiło wsparcie inwestycji polegającej na zakupie i montażu mikroinstalacji OZE (instalacji fotowoltaicznej, instalacji solarnej, pompy powietrznej do c.w.u., pompy powietrznej do c.o. oraz c.w.u., kotła na biomasę) w budynkach mieszkalnych lub niemieszkalnych w ramach Programów realizowanych ze strony WFOŚiGW/NFOŚiGW (niezależnie od formy wsparcia: dotacja, grant, pożyczka; kredyt, itp.).

Po otrzymaniu odpowiedzi ustalono, iż:

Imię i nazwisko Grantobiorcy	Program	Nr Wniosku/ Umowy	Wniosek dotyczył	Przedstawione dokumenty zakupu	Rozliczono w projekcie
	Mój prąd	1589/2019	– Instalacja fotowoltaiczna	– Faktura zaliczkowa nr FZ24/19-M1 z dn. 28.06.2019r., wystawiana przez Semper Power Sp. z o.o. Sp.K z/s Krupski Młyn (moc instalacji 3,41 kWp), – Faktura zaliczkowa końcowa nr FZk21/19-M1 z dn. 06.09.2019r., wystawiana przez Semper Power Sp. z o.o. Sp.K z/s Krupski Młyn (moc instalacji 3,41 kWp),	– Faktura VAT nr 2/03/2022 z dn. 09.03.2022r. wystawiana przez POWER GREEN TECHNOLOGY SP. z o.o. z/s Tarnowskie Góry (moc instalacji 4.48 kWp)
	Mój prąd	1768/2019	– Instalacja fotowoltaiczna	– Faktura końcowa nr FVS/3/08/2019 z dn. 21.08.2019r., wystawiana przez INSTAPV PRZEMYSŁAW LASIOTA z/s Gliwice (moc instalacji 6,17 kWp)	– Faktura VAT nr 1/12/21 z dn. 03.12.2021r. wystawiana przez Pro-Eco Sp. z o.o. z/s Gdynia
	PP Czyste Powietrze	21/26576 21708/2021/78/ FA/no-of/F	– Kocioł gazowy, – Instalacja c.o./c.w.u.	nie dotyczy	
	PP Czyste Powietrze	21/24909 19909/2021/78/ FA/no-of/F	– Pompa ciepła powietrze/woda – Mikroinstalacja fotowoltaiczna	Brak złożonego wniosku o płatność	– pompa ciepła nie została objęta badaniem, – Faktura VAT nr FS 9/02/2022/SP z dn. 09.02.2022 r. wystawiana przez SEMPER POWER Sp. z o.o. z/s Tarnowskie Góry (moc instalacji 7.875 kWp)

	PP Czyste Powietrze	22/16131 23108/2022/78/ FA/mz-of/F	– Pompa ciepła powietrze/woda – Instalacja c.o./c.w.u.	– Faktura nr 81/07/2022 z dn. 15.07.2022r, wystawiana przez Proekology Sp. z o.o. z/s Czechowice-Dziedzice	– Faktura VAT nr 22-TVS/2/0005 z dn. 24.02.2022 r. wystawiana przez NR GO Sp. z o. o. z/s Tarnowskie Góry
	PP Czyste Powietrze	22/11610 19866/2022/78/ FA/ec-of/F	– Pompa ciepła powietrze/woda – Mikroinstalacja fotowoltaiczna	Brak złożonego wniosku o płatność	– pompa ciepła nie została objęta badaniem, – Faktura VAT nr 173/2022 z dn. 04.04.2022 r. wystawiana przez MARWENT II Sp. z o. o. Sp. K. z/s Świerklaniec

6. Jak wskazano w § 14 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* oraz § 6 *Umowy o powierzenie grantu* procedura aplikowania o Granty składa się z etapów:
   - zawarcie umowy Grantobiorcy z Grantodawcą o powierzeniu Grantu (wzór umowy stanowi załącznik nr 9 do *Regulaminu*),
   - **przeprowadzenie badania rynku przez Grantobiorcę** - wysłanie/przekazanie min. 3 zapytań ofertowych do potencjalnych wykonawców instalacji OZE (formularz zapytania ofertowego stanowi załącznik nr 8 do *Regulaminu*). Grantobiorca zobowiązany jest przeprowadzić badanie rynku poprzez wysłanie/przekazanie zapytania ofertowego w celu pozyskania porównania i wyboru najkorzystniejszej oferty rynkowej. Wymagane jest udokumentowanie przeprowadzonej procedury poprzez zgromadzenie i archiwizację stosownej dokumentacji (potwierdzenie wysłania/potwierdzenie odbioru minimum 3 zapytań, pisemne oferty, sporządzone pisemne oświadczenie dotyczące przeprowadzonego rozeznania rynku).
   - **Otrzymanie min. 3 ofert od potencjalnych wykonawców i wybór najkorzystniejszej (wyboru dokonuje Grantobiorca na podstawie kryteriów określonych w zapytaniu ofertowym).**
   - **Weryfikacja postępowania przeprowadzonego przez Grantobiorcę w celu wyboru wykonawcy, pod kątem zgodności z założeniami Regulaminu i w konsekwencji zawarcie umowy z wykonawcą przez Grantobiorcę.**
   - Złożenie wniosku o udzielenie grantu do Grantodawcy (wzór stanowi załącznik nr 7 do *Regulaminu*). Do wniosku należy obligatoryjnie dołączyć trzy oferty wraz z zapytaniami ofertowymi razem z potwierdzeniem wysłania/potwierdzeniem odbioru a także umowę z wykonawcą.
   - Grantodawca dokonuje oceny przedłożonego wniosku o udzielenie grantu pod względem formalnym.

- Grantobiorca realizuje inwestycję.
- Grantobiorca zgłasza gotowość zainstalowanej mikroinstalacji OZE do odbioru przez Inspektora nadzoru wskazanego przez Gminę Ożarowice.
- Następuje odbiór mikroinstalacji OZE pod kątem jej prawidłowego montażu oraz spełniania parametrów minimum określonych w załączniku do zapytania ofertowego.
- Grantobiorca, po zakończonej inwestycji, odbiorze mikroinstalacji OZE oraz dokonaniu płatności na rzecz Wykonawcy za dostawę i montaż mikroinstalacji OZE, składa Grantodawcy wniosek o płatność wraz z wymaganymi załącznikami zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do *Regulaminu*.
- Grantobiorca otrzymuje grant na rachunek bankowy wskazany w umowie o powierzenie grantu niezwłocznie po weryfikacji wniosku o płatność oraz w miarę dostępności środków przekazywanych w ramach umowy o dofinansowanie projektów grantowych zawartej pomiędzy Gminą Ożarowice a IOK.

Ponadto, zgodnie z § 3 *Umowy o powierzenie grantu* Grantobiorca zobowiązał się do:
- zachowania **zasady konkurencyjności** co oznacza skierowanie zapytania ofertowego dotyczącego realizowanego wydatku do potencjalnych wykonawców, przeprowadzenie badania rynku poprzez analizę stron www lub drogą telefoniczną w celu pozyskania, porównania i wyboru najkorzystniejszej oferty rynkowej,
- wskazania (w stosunku do Grantodawcy), iż dokonane wydatki kwalifikowane zostały przez niego poniesione w sposób oszczędny, tzn. niezawyżony w stosunku do średnich cen i stawek rynkowych i spełniający wymogi uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- udokumentowania przeprowadzonej procedury poprzez zgromadzenie i archiwizację stosownej dokumentacji (np. zapytań ofertowych, pisemnych ofert).

Ponadto, Beneficjent w dniu 26.09.2022 r. złożył następujące oświadczenie:
„Niniejszym oświadczam, że na stronie internetowej projektu „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" – w celu ułatwienia Grantobiorcom kontaktu z wykonawcami instalacji OZE – pomocniczo prowadzona jest otwarta i dobrowolna lista potencjalnych wykonawców.
Kryterium wpisu na listę jest złożenie deklaracji wraz z dokumentami takimi jak odpis z KRS lub CEIDG, zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS lub KRUS, w podatkach, polisa OC, oświadczenie o zobowiązaniu się wykonawcy do użycia materiałów zgodnych z minimalnymi wymaganiami stawianymi instalacjom OZE w ramach projektu.
Oświadczam, że wskazana lista wykonawców nie jest wiążąca, a Grantobiorcy każdorazowo mogą przeprowadzić rozeznanie cenowe wśród innych potencjalnych wykonawców, z pominięciem składania ww. deklaracji."

W trakcie audytu ustalono, iż Grantobiorca kierował zapytanie ofertowe na formularzu „Zapytanie ofertowe" (załącznik nr 8 do *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu)* do 3 potencjalnych wykonawców. **Kryterium oceny ofert – cena, waga – 100%.** Jednym z załączników do zapytania były „Parametry minimum dla instalacji OZE": tj. Opracowanie sytuacyjno – techniczne dla instalacji OZE

realizowanej/ych w projekcie pn. ***„Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"***.

Każdy z badanych Grantobiorców, przedstawił trzy oferty Wykonawców (w formie pisemnej) zawierające zgodnie ze wzorem Formularza Oferty, m. in.: dane wykonawcy, czego dotyczy oferta, oferowaną cenę brutto i netto, termin realizacji zamówienia, warunki gwarancji. Kosztorysy ofertowe stanowiły załącznik do formularza oferty. W przypadku Umów nr CRU/215/2021/PP, CRU/283/2021/PP, CRU/384/2021/PP brak kosztorysów ofertowych złożonych przez wykonawców: Eco Clover Mateusz Blotko z/s w Zabrzu, Proeko Energy z/s w Będzinie. Wybór oferty najkorzystniejszej został udokumentowany przez Grantobiorców poprzez podpisanie Oświadczenia dotyczącego przeprowadzenia rozeznania rynku. W Oświadczeniu tym każdy Grantobiorca podał: ilość zebranych ofert, wskazał wartość wybranej oferty, dane wybranego Wykonawcy oraz uzasadnienie wyboru. Wybrane oferty stanowiły podstawę zawarcia umowy z wybranym wykonawcą.

Większość badanych Grantobiorców otrzymywało oferty na zwiększoną moc instalacji, kosztorysy ofertowe zawierały: cenę tzw. „kosztów kwalifikowanych", tzw. „kosztów niekwalifikowanych" oraz cenę ogółem. Zamawiający kierowali się najniższą ceną oferty (ceną ogółem zawierającą cenę „kosztów kwalifikowanych" oraz cenę „kosztów niekwalifikowanych"), nie zwracali uwagi na najniższą cenę dofinansowanej instalacji (zgodną z załączonym do Zapytania Opracowaniem sytuacyjno – technicznym). **Wybierali ofertę najtańszą ale dla całej inwestycji, a nie dla mocy na którą otrzymali grant.** Dotyczy umów nr: CRU/131/2021/PP, CRU/146/2021/PP, CRU/147/2021/PP, CRU/161/2021/PP, CRU/264/2021/PP, CRU/288/2021/PP, CRU/383/2021/PP, CRU/413/2021/PP, CRU/415/2021/PP, CRU/418/2021/PP, CRU/533/2021/PP, CRU/625/2021/PP.

Ponadto, w *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego* dla mikroinstalacji OZE określono następujące limity i ograniczenia:

a) § 8 ust. 1

- Maksymalna moc pojedynczej instalacji fotowoltaicznej zakwalifikowanej do projektu nie może przekroczyć 5 kWp. Wielkość instalacji fotowoltaicznej dobrana zostanie na podstawie przedstawionych na weryfikacji technicznej rachunków zużycia energii elektrycznej za ostatnie 2 lata.
- W przypadku wyboru przez Grantobiorcę instalacji fotowoltaicznej i pompy powietrznej c.o. oraz c.w.u. następuje zwiększenie ograniczenia maksymalnej mocy instalacji fotowoltaicznej o 2 kWp.

b) § 7 ust. 5

Maksymalne koszty kwalifikowane mikroinstalacji OZE mogą wynieść:

1. Instalacja fotowoltaiczna (panele fotowoltaiczne) – przyjęto średnią kwotę przypadającą na 1 kWp 5.500,00 zł brutto.

W badanych wydatkach wystąpiły przypadki przekroczeń:

- Umowa CRU/283/2021/PP - faktura została wystawiona na większą moc, niż była możliwa;
- Umowa CRU/293/2021/PP - przekroczono limit określony dla ceny (maksymalnie 5.500,00 zł za 1 kWp).

Lp.	Nr umowy na podstawie której przekazano wsparcie	Moc instalacji określona w Opracowaniu sytuacyjno-technicznym instalacji fotowoltaicznej	Moc instalacji zgloszona do sieci	Oferta wybrana prze Grantobiorcę	Złożone oferty	Cena brutto kosztów kwalifikowanych podana w kosztorysie ofertowym	Moc instalacji wynikająca z podanej oferty dla kosztów kwalifikowanych
1	CRU/131/2021/PP	6.72	6.75	Semper Power Sp. z o. o. ul. Główna 7, 42-693 Krupski Młyn	Semper Power Sp. z o. o. ul. Główna 7, 42-693 Krupski Młyn	36 960.00	6.97
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	36 960.00	7.03
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	36 960.00	6.84
2	CRU/146/2021/PP	5.6	7.875	SEMPER POWER SP. Z O. O. ul. Zagórska 81A 42-680 Tarnowskie Góry	SEMPER POWER SP. Z O. O. ul. Zagórska 81A 42-680 Tarnowskie Góry	30 800.00	6.75
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	30 800.00	6.66
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	30 800.00	6.84
3	CRU/147/2021/PP	3.36	4.12	SEMPER POWER SP. Z O. O. ul. Zagórska 81A 42-680 Tarnowskie Góry	SEMPER POWER SP. Z O. O. ul. Zagórska 81A 42-680 Tarnowskie Góry	18 480.00	3.38
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	18 480.00	4.07
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	18 480.00	3.96
4	CRU/161/2021/PP	4.48	9.15	POWER GREEN TECHNOLOGY SP. Z O. O. ul. Gliwicka 35 42-600 Tarnowskie Góry	POWER GREEN TECHNOLOGY SP. Z O. O. ul. Gliwicka 35 42-600 Tarnowskie Góry	24 640.00	5.74
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	24 640.00	6.00
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	24 640.00	6.00
5	CRU/182/2021/PP	6.72	6.75	PRĄDOTWÓRCY SPÓŁKA CYWILNA ul. Gliwicka 109 44-207 Rybnik	PRĄDOTWÓRCY SPÓŁKA CYWILNA ul. Gliwicka 109 44-207 Rybnik	36 400.00	6.75

					NR-GO Sp. z o.o. ul. Zagórska 167 42-600 Tarnowskie Góry	36 867.60	6.80
					Semper Power Sp. z o. o. ul. Główna 7, 42-693 Krupski Młyn	36 450.00	6.75
6	CRU/215/2021/PP	4.48	brak	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	24 600.00	4.68
					Eco Clover Mateusz Blotko, ul Lompy 41, 41-806 Zabrze	24 800.00	4.48
					Proeko Energy, ul. Kręta 45, 42-500 Będzin	25 000.00	4.48
7	CRU/221/2021/PP	4.48	4.8	NR GO SP. Z O. O. ul. Zagórska 167 42-600 Tarnowskie Góry	NR GO SP. Z O. O. ul. Zagórska 167 42-600 Tarnowskie Góry	26 400.00	4.8
					Agnieszka Gomoluch ul. Łotewska 13a/5 42612 Tarnowskie Góry Wodzisław Śl	28 717.20	4.8
					POWERMINE SP. Z O.O. UL. 3 MAJA 30, 44-200 RYBNIK	27 972.00	4.8
8	CRU/263/2021/PP	5.6	6.66	MARWENT II SP. Z O.O. SP.K. ul. Główna 63 42-622 Świerklaniec	MARWENT II SP. Z O.O. SP.K. ul. Główna 63 42-622 Świerklaniec	30 800.00	5.55
					Remontek Firma remontowo-budowlana Dariusz Śliwiński 41-902 Bytom ,ul. Olimpijska 7 lok. 26	38 148.00	5.61
					Elektro-Ant Paweł Mrówka ul. Osiedleńcza 22, 47-400 Racibórz	35 880.00	5.52
9	CRU/264/2021/PP	5.6	6.37	MARWENT II SP. Z O.O. SP.K. ul. Główna 63 42-622 Świerklaniec	MARWENT II SP. Z O.O. SP.K. ul. Główna 63 42-622 Świerklaniec	30 800.00	5.775
					Remontek Firma remontowo-budowlana Dariusz Śliwiński 41-902 Bytom ,ul. Olimpijska 7 lok. 26	38 148.00	5.61
					Elektro-Ant Paweł Mrówka ul. Osiedleńcza 22, 47-400 Racibórz	35 880.00	5.52

10	CRU/283/2021/PP	3.36	3.55	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	18 450.00	3.36
					Eco Clover Mateusz Blotko ul Lompy 41, 41-806 Zabrze	18 600.00	3.36
					Pro eco Energy ul. Kręta 45, 42-500 Będzin	18 800.00	3.36
11	CRU/284/2021/PP	4.48	4.8	NR GO SP. Z O. O. ul. Zagórska 167 42-600 Tarnowskie Góry	Nr-Go Sp. z o.o. ul. Zagórska 167 42-600 Tarnowskie Góry	29 500.00	4.8
					Agnieszka Gomoluch ul. Łotewska 13a/5 42612 Tarnowskie Góry	31 860.00	4.8
					POWERMINE SP. Z O.O. UL. 3 MAJA 30, 44-200 RYBNIK	31 568.40	4.8
12	CRU/285/2021/PP	7.00	15.09	Pro-Eco Sp. z o.o. 81-525 Gdynia, al. Zwycięstwa 245/7	Pro-Eco Sp. z o.o. 81-525 Gdynia, al. Zwycięstwa 245/7	35 251.20	6.8
					MAGROS MICHAŁ GRYZ 80-298 Gdańsk, ul. Cytrowa 41	37 454.40	6.8
					ECOREN SPÓŁKA Z O. O. ul. Kartuska 340, 80-125 Gdańsk	36 352.80	6.8
13	CRU/288/2021/PP	3.36	4.56	TOM-ENER SP. Z O.O. ul. Unii Europejskiej 1B 41-922 Radzionków	TOM-ENER SP. Z O.O. ul. Unii Europejskiej 1B 41-922 Radzionków	18 480.00	3.42
					ECO-TEAM Sp. z o.o. Ul. Jagieły 60 42-202 Częstochowa	31 282.77	4.56
					Foton Technik Sp. z o.o. Ul. Wilhelma Konrada Roentgena 7, 02-781 Warszawa	32 029.04	4.81
14	CRU/293/2021/PP	4.76	5.135	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	26 100.00	4.74
					Eco Clover Mateusz Blotko, ul Lompy 41, 41-806 Zabrze	27 000.00	4.76
					Pro eco Energy, ul. Kręta 45, 42-500 Będzin	27 500.00	4.76

15	CRU/296/2021/PP	3.36	4.05	Pro-Eco Sp. z o.o. 81-525 Gdynia, al. Zwycięstwa 245/7	Pro-Eco Sp. z o.o. 81-525 Gdynia, al. Zwycięstwa 245/7	18 662.40	3.6
					ECOREN SPÓŁKA Z O. O. ul. Kartuska 340, 80-125 Gdańsk	19 245.60	3.6
					MAGROS MICHAŁ GRYZ 80-298 Gdańsk, ul. Cytrowa 41	19 828.80	3.6
16	CRU/324/2021/PP	6.72	9.75	PASSIVE INSTAL Sp. z o.o. ul. Cmentarna 9/11 42-202 Częstochowa	PASSIVE INSTAL Sp. z o.o. ul. Cmentarna 9/11 42-202 Częstochowa	36 433.15	6.75
					Przem – Car Przemysław Biel ul. Piastowska 89 42-256 Olsztyn	36 936.00	6.75
					KB.Energy Kamil Biel ul. Piastowska 89 42-256 Olsztyn	36 961.92	6.75
17	CRU/325/2021/PP	5.6	Brak	EKOSUN SP Z O. O. SPÓŁKA KOMANDYTOWO AKCYJNA ul. Karpacka 15 43-300 Bielsko Biała	EKOSUN SP Z O. O. SPÓŁKA KOMANDYTOWO AKCYJNA ul. Karpacka 15 43-300 Bielsko Biała	33 720.00	5.625
					Solsafe Sp. z o.o. ul. Aleja Armi Krajowej 220, 43-300 Bielsko - Biała	34 700.00	5.6
					Semper Power Sp. z o. o. ul. Główna 7, 42-693 Krupski Młyn	35 250.00	5.55
18	CRU/383/2021/PP	4.48	4.51	POWER GREEN TECHNOLOGY SP. Z O. O. ul. Gliwicka 35 42-600 Tarnowskie Góry	Power Green Technology sp. z o.o. ul. Gliwicka 35 42-600 Tarnowskie Góry	24 640.00	4.51
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	24 640.00	4.68
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	24 640.00	4.44
19	CRU/384/2021/PP	6.65	9.36	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	Eco365 Tomasz Wilczewski ul. Żeliwna 38 40-599 Katowice	36 500.00	7.02
					Pr oeco Energy, ul. Kręta 45, 42-500 Będzin	38 500.00	6.65
					Eco Clover Mateusz Blotko, ul Lompy 41, 41-806 Zabrze	37 800.00	6.65

20	CRU/413/2021/PP	2.24	2.62	SEMPER POWER SP. Z O. O. ul. Zagórska 81A 42-680 Tarnowskie Góry	SEMPER POWER Sp. z o. o. ul. Zagórska 81 A 42-680 Tarnowskie Góry	14 300.00	2.625
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	14 300.00	2.625
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	14 300.00	2.625
21	CRU/415/2021/PP	6.72	9.75	TAK SEMPER POWER SP. Z O. O. ul. Zagórska 81A 42-680 Tarnowskie Góry	SEMPER POWER Sp. z o. o. ul. Zagórska 81 A 42-680 Tarnowskie Góry	36 960.00	6.75
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	36 960.00	9.62
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	36 960.00	9.62
22	CRU/418/2021/PP	3.36	brak	SEMPER POWER SP. Z O. O. ul. Zagórska 81A 42-680 Tarnowskie Góry	SEMPER POWER Sp. z o. o. ul. Zagórska 81 A 42-680 Tarnowskie Góry	20 474.45	3.375
					UE OZE – Kinga Żerdzińska 42-714 Lisów, Witosa 5 lok. 12	18 480.00	5.18
					Enegia Verde PRUSA 11/3, 42-693 KRUPSKI MŁYN	18 480.00	3.7
23	CRU/422/2021/PP	4.9	9	EKOSUN SP Z O. O. SPÓŁKA KOMANDYTOWO AKCYJNA ul. Karpacka 15 43-300 Bielsko Biała	EKOSUN SP. Z O. O. SPÓŁKA KOMANDYTOWA ul. Karpacka 15 43-300 Bielsko-Biała	31 000.00	5.25
					SEMPER POWER Sp. z o. o. ul. Zagórska 81 A 42-680 Tarnowskie Góry	32 100.00	5.18
					Solsafe Sp. z o.o. ul. Aleja Armi Krajowej 220, 43-300 Bielsko - Biała	32 950.00	5.2
26	CRU/533/2021/PP	5.6	6.46	TAK TOM-ENER SP. Z O.O. ul. Unii Europejskiej 1B 41-922 Radzionków	TOM ENER SP. Z O. O. ul. Unii Europejskiej 1b 41-922 Radzionków	30 800.00	5.7
					Foton Technik Sp. z o.o. ul. Wilhelma Konrada Roentgena 7, 02-781 Warszawa	35 392.90	6.29

					ECO-TEAM Sp. z o.o. ul. Jagieły 60, 42-202 Częstochowa	34 461.50	6.46
27	CRU/567/2021/PP	4.48	5.32	TAK TOM-ENER SP. Z O.O. ul. Unii Europejskiej 1B 41-922 Radzionków	TOM ENER SP. Z O. O. ul. Unii Europejskiej 1b 41-922 Radzionków	26 640.00	4.56
					Foton Technik Sp. z o.o. Ul. Wilhelma Konrada Roentgena 7, 02-781 Warszawa	34 194.38	5.18
					ECO-TEAM Sp. z o.o. ul. Jagieły 60, 42-202 Częstochowa	34 349.62	5.32
28	CRU/583/2021/PP	5.95	6.93	TAK MARWENT II SP. Z O.O. SP.K. ul. Główna 63 42-622 Świerklaniec	MARWENT II SP. Z O.O. SP.K. ul. Główna 63 42-622 Świerklaniec	34 510.00	6.16
					Remontek Firma Remontowo-budowlana Dariusz Śliwiński, 41-902 Bytom, ul. Olimpijska 7 lok. 26	38 148.00	5.94
					Elektro-Ant Paweł Mrówka ul. Osiedleńcza 22, 47-400 Racibórz	35 880.00	5.865
29	CRU/625/2021/PP	4.48	4.55	TAK POWER GREEN TECHNOLOGY SP. Z O. O. ul. Gliwicka 35 42-600 Tarnowskie Góry	POWER GREEN TECHNOLOGY SP. Z O. O. ul. Gliwicka 35, 42-600 Tarnowskie Góry	24 640.00	4.51
					Energia Verde Dariusz Pielka PRUSA 11/3, 42-693 Krupski Młyn	24 640.00	4.51
					Eko-Kan Maciej Pyda 42-693 Krupski Młyn, Miarki 3	24 640.00	4.51

W dniu 25.10.2022 r. Beneficjent złożył następującej wyjaśnienia treści:

„1. Zgodnie z § 17 ust. 3 regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" (dalej „regulamin") grantobiorca dokonuje wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów określonych w zapytaniu ofertowym, którego wzór stanowi załącznik nr 8 do regulaminu.

Powszechnie za najkorzystniejszą ofertę uznaje się ofertę przedstawiającą najlepszy bilans ceny i pozostałych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia albo ofertę z najniższą ceną.

Biorąc jednak pod uwagę wzór zapytania ofertowego stanowiącego załącznik do regulaminu, jak i zapytania ofertowe będące przedmiotem analizy, jako jedyne kryterium wyboru każdorazowo stosowano cenę (cena 100%).

Dlatego też dokonywanie wyboru oferty na podstawie ceny jednostkowej za 1 kW byłoby niezgodne z ustalonymi w zapytaniu ofertowym kryteriami wyboru, ponieważ oznaczałoby w istocie stosowanie dodatkowego, nieprzewidywanego w zapytaniu kryterium wyboru związanego z oferowaną mocą instalacji (oferta byłaby bowiem wybierana na podstawie bilansu mocy oferowanej i ceny, a nie na podstawie wyłącznie ceny).
Ponadto, z otrzymanej tabeli wynika, że sugerowany wybór najkorzystniejszej oferty miałby nastąpić z pominięciem ceny ofertowej, na podstawie oferowanej mocy instalacji, które to kryterium nie zostało uwzględnione w zapytaniu ofertowym. W takim wariancie, z brakiem uwzględnienia głównego czynnika oferty – ceny, nie dochodziłoby do wyboru najkorzystniejszej oferty.
Beneficjent zauważa przy tym, że wskazane średnie ceny jednostkowe, przykładowo na poziomie 3,8 tys. zł, są błędnie obliczone, a jednocześnie nierealne, nierynkowe i niemożliwe do uzyskania u żadnego wykonawcy.
2. Podkreślenia wymaga przy tym, że kryterium wyboru nie była także wartość kosztów kwalifikowalnych dla oferowanej instalacji, ale cena całkowita podana w ofercie.
3. Jednocześnie koszty niekwalifikowalne zostały każdorazowo odpowiednio wydzielone na etapie rozliczenia. Kosztorys ma w tym kontekście charakter pomocniczy.
4. Przedmiot zapytania ofertowego co do zasady określało opracowanie sytuacyjno-techniczne (dalej „opracowanie") określające przewidywaną moc instalacji oraz specyfikacja techniczna określająca minimalne parametry instalacji.
Podkreślić należy, że ogólne moce określone w opracowaniu z zasady nie stanowią wielokrotności mocy jednostkowej paneli fotowoltaicznych.
Ponadto opracowania zostały sporządzone kilka lat temu, a moce jednostkowe paneli ewoluują.
Specyfikacja techniczna określa z kolei parametry poszczególnych komponentów, w tym jednostkową moc modułu (obecnie co najmniej 330 W).
Moce oferowanych instalacji są więc zależne od indywidualnie dobranych przez wykonawców urządzeń, które w zależności od producenta mają różną moc jednostkową. Grantobiorcy nie mogą jednak opierać swoich wymagań na konkretnych urządzeniach czy producentach. Są więc uzależnieni od wykonawców, którzy zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji i równego traktowania mają wolność wyboru. Jednocześnie idealny dobór mocy paneli do mocy określonej w opracowaniu częstokroć jest niemożliwy. Z tych względów istotne jest kryterium równoważności – o ile różnica w ogólnej mocy instalacji i oferowanej przez wykonawcę mieści się w granicy mocy pojedynczego panelu, instalacja winna być uznana jako zgodna z warunkami zamówienia. W innym przypadku wybór najkorzystniejszej oferty byłby ograniczony albo wręcz niemożliwy. Ostatecznie Beneficjent przelicza przed wypłatą wartość kosztów kwalifikowalnych.
Dlatego też wszystkie instalacje, które w jednakowym stopniu spełniają powyższe wymagania, są zgodne z warunkami zamówienia, są równoważne, porównywalne, tak więc wybór zamówienia powinien nastąpić wyłącznie w oparciu o cenę. Bilans mocy pozostaje bez znaczenia.

Jeżeli jednak wykonawcy oferowali instalacje o mocach ogółem, o odchyleniu mocy większym niż moc pojedynczego panelu, oferta nie była uznana jako najkorzystniejsza.

5. Podkreślić przy tym należy, że różnice w cenach ofert wynikają z generalnie różnych cen paneli fotowoltaicznych, pozostałych komponentów i robocizny, a nie nieistotnych różnic mocy.
Drobne różnice w mocach pozostają bez wpływu na kalkulację cenową.
Porównywanie równoważnych ofert na podstawie przeliczeniowej ceny 1 kW jest tym bardziej niezasadne, że jednostką miary w kosztorysach ofertowych nie jest kilowat, tylko liczba modułów, falowników i pozostałych komponentów, składających się na komplet.
Dodatkowo wskazać należy, że porównywanie ofert na podstawie ceny jednego kilowata nie stanowi praktyki rynkowej ani odniesienia do warunków ofert.
Nie mniej w ocenie Beneficjenta wskazane w tabeli ceny jednostkowe nie odzwierciedlają faktycznego kosztu 1 kW. Wskazana metodologia w szczególności nie uwzględnia okoliczności, że Beneficjent samodzielnie kwalifikuje koszty wg przyznanej mocy instalacji.

Podsumowując powyższe – w każdym przypadku poddanemu analizie wybrano najkorzystniejszą ofertę w sposób zgodny z ustalonymi w zapytaniu ofertowym kryteriami oceny ofert.

W konsekwencji najkorzystniejsze oferty zostały wybrane zgodnie z regulaminem zatwierdzonym przez Instytucję Zarządzającą."

7. Badane w ramach wylosowanej próby wydatki dotyczyły udzielonych grantów na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji kolektorów słonecznych, powietrznych pomp ciepła oraz kotłów na biomasę i zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie tj. w okresie od 30.04.2020 r. do 30.06.2023 r. oraz były uwzględnione w Budżecie projektu w Zadaniu nr 1.

8. W pkt. H Wniosku o dofinansowanie Beneficjent złożył następujące oświadczenie:
„Oświadczam, że zadania przewidziane do realizacji i wydatki przewidziane do poniesienia w ramach projektu nie są i nie będą współfinansowane z innych wspólnotowych instrumentów finansowych, w tym z innych funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz że nie naruszę zasady zakazu podwójnego finansowania, oznaczającej niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych (wspólnotowych lub krajowych), zgodnie z zapisami art. 65 ust. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r."

9. W pkt. H badanych Wniosków o płatność Beneficjent złożył następujące oświadczenia:
„(..) oświadczam, iż:
   - wydatki wskazane we wniosku o płatność jako kwalifikowalne zostały poniesione zgodnie ze wszystkimi odpowiednimi zasadami kwalifikowania wydatków;
   - informacje zawarte we wniosku o płatność rzetelnie odzwierciedlają rzeczowy i finansowy postęp realizacji projektu;

– we wniosku o płatność nie pominięto żadnych informacji, ani nie podano nieprawdziwych informacji, które mogłyby wpłynąć na ocenę prawidłowości realizacji projektu oraz finansowego i rzeczowego postępu w realizacji projektu."

10. Ponadto ustalono, że:
    - wydatki poniesione w ramach Projektu nie były objęte cross-financingiem,
    - w badanych wydatkach nie wykazano wydatków personelu projektu w rozumieniu *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,*
    - Beneficjent nie uzyskał dochodu podczas realizacji Projektu (pkt. A.2.7 badanych Wniosków o płatność),
    - w badanych wydatkach nie wystąpiły wydatki, o których mowa w pkt. 6.10, 6.11, 6.12.1, 6.12.2, 6.12.3, 6.13, 6.14, 6.15, 6.15.2 6,16 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,*
    - badany Projekt zalicza się do projektów grantowych.

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

Stosowanie przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych i zasad konkurencyjności, regulują zapisy § 14 *Umowy o dofinansowanie projektu grantowego* zawartej w dniu 15.06.2020 r.

W badanych Wnioskach o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 oraz nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 wykazano wydatki w ramach Zadania nr 1 Granty na zakup i montaż mikroinstalacji OZE oraz Zadania nr 2 Operator projektu.

Beneficjent przewidział wybór operatora koordynującego projekt w imieniu Gminy w ramach postępowania przetargowego pn. *Pełnienie funkcji operatora projektu „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"* (wykazano wydatki we Wniosku o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003).

Instytucja Zarządzająca RPO WSL pismem z dnia 16.03.2022 r. nr FR-RRW.433.275.1.2022.ER; FR-RRW.KW-00527/22 poinformowała Beneficjenta, iż do czasu zakończenia procesu kontroli dokumentów związanych z udzieleniem ww. zamówienia wydatki wykazane we Wniosku o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 nie zostaną zatwierdzone. Zgodnie z pkt. 4.5 *Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020* do czasu zakończenia procesu kontroli dokumentów związanych z udzieleniem zamówień w ramach projektu, nie zostaną wypłacone beneficjentowi środki finansowe przedstawione do refundacji, rozliczające zaliczkę lub wnioskowane w formie zaliczki.

W związku z powyższym postępowanie przetargowe pn. *Pełnienie funkcji operatora projektu „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"* nie zostało objęte przez IA badaniem.

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

1. We Wniosku o dofinansowanie wskazano:
   - ✓ pkt B.2 Projekt polega na montażu instalacji odnawialnych źródeł energii wytwarzających energię cieplną i/lub elektryczną w domach jednorodzinnych, należących do mieszkańców gminy Ożarowice. W projekcie przewidziano udzielenie grantów na dostawę i montaż 1096 szt. instalacji OZE, w tym instalacje fotowoltaiczne – 673 szt., instalacje kolektorów słonecznych – 137 szt., powietrzne pompy ciepła – 207 szt., kotły na biomasę – 79 szt.
   - ✓ pkt B.16 działania, przewidziane w projekcie umożliwiają osiągnięcie konkretnych celów (redukcję emisji zanieczyszczeń), nastawionych bezpośrednio na pozytywny wpływ na jakość powietrza atmosferycznego. Przyczyną się do rozwoju energetyki rozproszonej i prosumenckiej, gdyż inwestycja zakłada montaż 1096 mikroinstalacji OZE [moc pojedynczej instalacji fotowoltaicznej (673 szt.) nie przekracza 40kW oraz moc pojedynczej instalacji cieplnej (423 szt.) nie przekracza 120 kW]. Przedmiotowy projekt opiera się na zjawisku mikrogeneracji. Jest to wytwarzanie energii elektrycznej/cieplnej na małą skalę, przede wszystkim przy użyciu technologii niskoemisyjnych lub opartych na odnawialnych źródłach energii. Podmioty inwestujące w mikrogenerację na własny użytek stają się prosumentami – odbiorcami i producentami energii cieplnej jednocześnie.
   - ✓ pkt. B.18 po stronie korzyści ekonomicznych - społecznych, zidentyfikowano przede wszystkim: poprawę środowiska naturalnego i tym samym poprawę warunków życia jego mieszkańców, poprawę warunków zdrowotnych odbiorców ostatecznych projektu poprzez obniżenie emisji CO2 o 4275,3996 t ekwiwalentu CO2/rok oraz pyłów PM10 o 5,5027 ton/rok.
2. Projekt nie zalicza się do przedsięwzięć objętych, zarówno załącznikiem I, jak i II Dyrektywy 2011/92/UE zmienionej Dyrektywą 2014/52/UE. Projekt nie jest zaliczany do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 71).*
3. Na etapie aplikowania o przyznanie dofinansowania Projektu, Beneficjent wystąpił do RDOŚ w Katowicach o wydanie zaświadczenia odnośnie wpływu realizacji projektu na ostoje sieci Natura 2000. Decyzja została wydana w dniu 15.05.2018 r. przez Regionalną Dyrekcję Ochrony Środowiska w Katowicach i stanowi załącznik do Wniosku o dofinansowanie – Deklaracja Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 (pismo nr WPN. 6335.235.2018.KK). W ww. dokumencie Organ stwierdził, iż biorąc pod uwagę charakter, lokalizację i skalę możliwego oddziaływania projektu należy stwierdzić, iż nie będzie on negatywnie wpływał na specjalny obszar siedlisk Bagno Bruch koło Pyrzowic PLH240035, specjalny obszar siedlisk Podziemia Tarnogórsko-Bytomskie PLH24003 oraz inne wyznaczone i proponowane obszary NATURA 2000 ujęte na listach rządowych. W związku z tym, przeprowadzenie odpowiedniej oceny wymaganej na mocy art. 6 ust. 3 Dyrektywy Rady 92/43/EWG[7] nie zostało uznane za niezbędne.

---

7 Dyrektywa Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz.U. L 206 z 22.7.1992, s. 7)

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

1. Zgodnie z pkt 1.2 ppkt 2 Regulaminu konkursu, w przypadku dofinansowania przekazywanego za pośrednictwem beneficjenta (np. jednostki samorządu terytorialnego), zasady pomocy publicznej stosowane są w odniesieniu do ostatecznych odbiorców korzyści. Podmiotem udzielającym pomocy ostatecznemu odbiorcy, zobowiązanym do zapewnienia zgodności pomocy publicznej z zasadami jej udzielania oraz realizacji innych obowiązków podmiotu udzielającego pomocy jest w takiej sytuacji podmiot otrzymujący dofinansowanie (np. jednostka samorządu terytorialnego). Powyższy model znajdzie zastosowanie jedynie w przypadkach, gdy podmiot otrzymujący dofinansowanie przekaże całą korzyść ostatecznym jej odbiorcom (tzw. model pass-on).
2. W celu uznania danego środka wsparcia za pomoc publiczną muszą zostać łącznie spełnione cztery przesłanki:
   1) Wsparcie jest przyznawane przedsiębiorstwu w rozumieniu unijnego prawa konkurencji przez państwo lub pochodzi ze środków publicznych.
   2) Udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku.
   3) Ma charakter selektywny, czyli uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa, bądź produkcję określonych towarów.
   4) Zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

   Niespełnienie chociażby jednej z ww. przesłanek powoduje, że dane wsparcie nie jest uznawane za pomoc publiczną.

   We WND w pkt B.13. *Pomoc publiczna w projekcie*, został przeprowadzony test pomocy publicznej i dokonano analizy Projektu pod kątem przesłanek wynikających m.in. z art. 107 TFUE:

   – Wnioskodawcą Projektu jest Gmina Ożarowice. Natomiast bezpośrednimi odbiorcami inwestycji będą mieszkańcy gminy – właściciele nieruchomości, na rzecz których Beneficjent w całości przekaże otrzymane środki w celu dofinansowania urządzeń do ogrzewania oraz instalacji (dopłata do kosztów urządzeń i instalacji, ponoszonych przez mieszkańców), które następnie stanowić będą własność mieszkańców. Wykorzystanie instalacji objętych projektem, co do zasady nie będzie miało charakteru gospodarczego w odniesieniu do ostatecznych odbiorców korzyści – zgodnie z zapisami Regulaminu – energia (elektryczna i/lub cieplna) pochodząca z dofinansowanych urządzeń i instalacji będzie wykorzystywana wyłącznie na cele mieszkaniowe. Jednakże w odniesieniu do instalacji fotowoltaicznych mieszkańcy będą prosumentami i jednocześnie, w rozumieniu przepisów unijnych, przedsiębiorcami.

     Co więcej, działalność gminy stanowi świadczenie usług w zakresie pośrednictwa w pozyskaniu środków na dofinansowanie zakupu/montażu OZE, na rynku konkurencyjnym, co oznacza działalność gospodarczą w rozumieniu praw unijnych w tym zakresie.
   – W przypadku badanego projektu wsparcie zostanie skierowane do wybranego w drodze konkursu podmiotu – jednostki samorządu terytorialnego. Transfer zasobów jest w tym przypadku selektywny, ponieważ w regulaminie konkursu wskazano wprost: jakie rodzaje podmiotów mogą ubiegać się o dofinansowanie, jakie rodzaje działań mogą uzyskać dofinansowanie.

- Transfer środków kierowany będzie do mieszkańców Gminy Ożarowice zakwalifikowanych do realizacji projektu w ramach naboru zgłoszeń projektu grantowego pn.: „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice".
- Transfer zasobów nie skutkuje przysporzeniem na rzecz Wnioskodawcy ponieważ: Wnioskodawca nie zatrzyma dla siebie żadnej korzyści, lecz jej całość przekaże na niższy poziom, a w szczególności:
  - ✓ Gmina, otrzymując dotację, w całości przekaże środki mieszkańcom w celu dofinansowania instalacji OZE (dopłata do kosztów instalacji OZE ponoszonych przez mieszkańca), które następnie stanowić będą własność mieszkańców;
  - ✓ Dofinansowanie w części przeznaczonej na koszty wspólne realizacji projektu (operator projektu) pokryją jedynie faktycznie poniesione wydatki i nie będą stanowić wynagrodzenia dla Wnioskodawcy;
  - ✓ Gmina nie będzie pobierała od mieszkańca żadnych opłat z tytułu udzielenia grantu, tak na etapie realizacji, jak i eksploatacji instalacji OZE objętych dofinansowaniem (opłata z tytułu uczestnictwa w projekcie, opłata z tytułu możliwości korzystania z instalacji OZE, itp.);
  - ✓ Gmina nie uzyska również korzyści z tytułu rozliczenia podatku VAT.
- Dofinansowanie działań Wnioskodawcy może mieć wpływ na konkurencję w wymiarze transgranicznym. Na obecnym etapie rozwoju rynku identyfikuje się szereg podmiotów gospodarczych, które świadczą, podobne lub substytucyjne usługi w zakresie organizacji osobom fizycznym instalacji OZE, zapewniając również obsługę w zakresie finansowania tego typu przedsięwzięć. Rynek w tym zakresie jest przy tym otwarty na konkurencję, w tym także ze strony podmiotów zagranicznych (lub należących do zagranicznych grup kapitałowych).

3. Projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej. Dofinansowanie nie jest wsparciem stanowiącym pomoc publiczną udzielaną w ramach realizacji programu. Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu m.in. 107 i 108 Traktatu nie ma zastosowania dla badanego Projektu.

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

1. Zgodnie z § 17 ust. 8 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się realizować działania informacyjne i promocyjne poprzez:
   - informowanie 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,
   - wypełnianie obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz zgodnie 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.

2. Beneficjent wypełnił powyższe wymogi dotyczące promocji poprzez:
   - utworzenie strony internetowej dedykowanej dla Projektu www.ozeozarowice.pl. W momencie wejścia na ww. stronę znajduje się flaga UE z napisem Unia Europejska oraz herb Beneficjenta Gminy Ożarowice. Na stronie tej zamieszczono tytuł projektu „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice", informację, iż Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, wysokość dofinansowania (22 761 031,39 zł), wysokość budżetu Gminy (1 197 949,02 zł), okres realizacji Projektu (do 31 marca 2023 r.), zakres projektu/planowane efekty (673 - Instalacje fotowoltaiczne, 207 - Instalacji pomp ciepła, 137 - Instalacji solarnych, 79 Kotłów na biomasę) oraz krótki opis projektu. Ponadto na przedmiotowej stronie zamieszczono dokumenty dla mieszkańców, listę potencjalnych Wykonawców oraz najczęstsze pytania Mieszkańców Gminy Ożarowice związane z uczestnictwem w projekcie wraz z odpowiedziami. Informacjom powyższym towarzyszy zestawienie w kolorze składające się z logo Funduszy Europejskich z nazwą programu (Program Regionalny), logo UE wraz z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska), logo promocyjne województwa śląskiego z podpisem (Śląskie.),
   - zamieszczeniu informacji o projekcie i współfinansowaniu przez Unię Europejską na stronie Gminy Ożarowice (https://www.ozarowice.pl/Aktualnosci/S1/199/),
   - umieszczeniu w miejscu realizacji Projektu (przy budynku Urzędu Gminy - na ogrodzeniu) tablicy informacyjnej zawierającej: logo Funduszy Europejskich z podpisem „Fundusze Europejskie. Program Regionalny", znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska) oraz logo UE z podpisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego"; tytuł Projektu: *„Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"*; cel projektu: „Ochrona środowiska poprzez ograniczenie emisji zanieczyszczeń do atmosfery oraz wykorzystanie odnawialnych źródeł energii" oraz logo promocyjne województwa śląskiego z podpisem (Śląskie.) i adres internetowy: www.mapa.dotacji.gov.pl oraz nazwę Beneficjenta: Gmina Ożarowice.
   - umieszczeniu trzech plakatów informujących o projekcie tj.: w gablocie informacyjnej umieszczonej na elewacji budynku Urzędu Gminy, na tablicy ogłoszeń przy głównym wejściu do siedziby, na drzwiach wejściowych do biura Projektu znajdującego się przy ul. Centralnej 5 w Pyrzowicach (Umowa nr CRU.276.2020.ZPIZ z dn. 06.11.2020 r. – *Pełnienie funkcji operatora projektu „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"*).

     Plakaty te zawierają: logo funduszy europejskich z podpisem „Fundusze Europejskie. Program Regionalny", znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska) oraz logo UE z podpisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego"; nazwę Beneficjenta: Gmina Ożarowice; tytuł Projektu: *„Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"*; cel projektu: „Ochrona środowiska poprzez ograniczenie emisji

zanieczyszczeń do atmosfery oraz wykorzystanie odnawialnych źródeł energii" oraz logo promocyjne województwa śląskiego z podpisem (Śląskie.) i adres internetowy: www.mapa.dotacji.gov.pl.
Ponadto Beneficjent zamieścił plakaty o ww. treści w sześciu sołectwach (Ossy, Celiny, Tąpkowice, Niezdara, Pyrzowice, Zendek). Na potwierdzenie zamieszczenia ww. plakatów Beneficjent przedłożył zdjęcia.

3. Dokumentacja Projektu (korespondencja Beneficjent – IZ oraz Beneficjent – Grantobiorcy, Umowy o powierzenie grantów, protokoły odbiorów instalacji itp.) oznaczona została poprzez: logo Funduszy Europejskich z nazwą programu (Program Regionalny), znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska), logo promocyjne województwa śląskiego z podpisem (Śląskie.) oraz znak Unii Europejskiej z nazwą funduszu (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego).

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:

1. Beneficjent we Wniosku o dofinansowanie (pkt B.21) wskazał, iż realizowany Projekt będzie miał:
   a) pozytywny wpływ na następujące zasady horyzontalne:
   - *zrównoważonego rozwoju,* tj. Projekt będzie wywierał pozytywny wpływ na zasadę zrównoważonego rozwoju w 2 obszarach: realizacji i osiągania efektów tj.: będzie minimalizował oddziaływanie działalności człowieka na środowisko, przyczyni się do osiągnięcia celów łagodzenia i dostosowywania do zmian klimatu, w tym poprawy jakości powietrza w regionie (ograniczenie emisji CO2 i pyłów).
   - *polityki przestrzennej,* tj. Projekt będzie wywierał pozytywny wpływ na zachowanie zasad polityki przestrzennej, ponieważ inwestycja sprzyja kształtowaniu przyjaznych dla mieszkańców przestrzeni publicznych. Ponadto Projekt wpisuje się w zasady przestrzenne, wynikające z krajowych dokumentów strategicznych: KPZK2030 (Koncepcja Przestrzennego Zagospodarowania Kraju 2030), KSRR2010-2020 (Krajowa Strategia Rozwoju Regionalnego 2010 – 2020: Regiony) i SRK2020 (Strategia Rozwoju Kraju 2020). Realizacja projektu jest komplementarna z Celem 4 KPZK 2030 Kształtowanie struktur przestrzennych wspierających osiągnięcie i utrzymanie wysokiej jakości środowiska przyrodniczego i walorów krajobrazowych Polski. Projekt reprezentuje podejście zintegrowane do zagadnienia polityki przestrzennej i obejmuje realizację działań w obszarze 4.6 Zmniejszenie obciążenia środowiska powodowanego emisjami zanieczyszczeń do wód, atmosfery i gleby, wpływając na kształtowanie przestrzeni pozytywnie wpływającej na rozwój relacji obywatelskich, istotnych dla społeczności lokalnych i uwzględnianie kontekstu otoczenia w nowopowstających inwestycjach.
   - *zapobiegania dyskryminacji, tj.* Projekt wykazuje pozytywny wpływ na zapobieganie dyskryminacji, gdyż na każdym etapie jego realizacji w żaden sposób nie dyskryminuje ze względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Dostęp do informacji dotyczącej planowanej realizacji projektu był otwarty.

Każdy z mieszkańców zamieszkujący dom jednorodzinny miał możliwość przystąpienia do projektu. Z uwagi na fakt dofinansowania inwestycji nie będą dyskryminowane osoby mające niższe dochody, gdyż mając niewielki udział finansowy będą korzystały z oszczędności kosztów energii w kolejnych latach. Z efektów przedsięwzięcia korzystać będą wszyscy mieszkańcy Gminy Ożarowice, jako że rezultatem przeprowadzonej inwestycji będzie znaczna poprawa jakości powietrza. Projekt co prawda ze względu na charakter prac, tj. montaż instalacji OZE, nie zakłada bezpośredniej pomocy osobom z niepełnosprawnościami, jednak jego trwałe efekty będą służyły wszystkim w równym stopniu.

b) neutralny wpływ na zasadę horyzontalną:

- *promowania równości szans kobiet i mężczyzn,* tj.: Projekt ma charakter infrastrukturalny, o neutralnym wpływie na promowanie równości szans kobiet i mężczyzn. Z powstałej w ramach projektu infrastruktury będą mogli na równych warunkach skorzystać zarówno mężczyźni, jak i kobiety. Zapewnia się równy dostęp do produktów projektu bez względu na płeć, rasę i wyznanie.
- *partnerstwa* tj. w ramach przedmiotowego Projektu przeprowadzono szeroko zakrojone spotkania i konsultacje z mieszkańcami w celu zapewnienie dostępu do aktualnych informacji. W celu zapewnienia jednolitego podejścia do realizacji projektu, zapewnienia dostępu do aktualnych informacji i umożliwienia społeczności lokalnej udziału w pracach nad przygotowaniem dokumentów programowych udostępniono informacje o planowanym projekcie na stronie http://www.ozarowice.pl/Aktualnosci/S1/199/ oraz przeprowadzono spotkania konsultacyjnoinformacyjne w sołectwach gminy.

  Konsultacje społeczne pozwoliły poznać zapotrzebowanie na montaż instalacji OZE w Gminie Ożarowice oraz określić zakres rzeczowy i finansowy projektu. Mieszkańcy mieli możliwość poznania zasad finansowania przyszłej inwestycji oraz przekazania własnych sugestii dotyczących przygotowania i realizacji przedsięwzięcia. Projekt jest zgodny z rozdz. 1.5 Umowy Partnerstwa, gdzie jest mowa o konieczności włączenia partnerów społecznych w konsultacje projektu.

2. W pkt. B. 21 WND Beneficjent wskazał, iż Projekt wykazuje pozytywny wpływ na zapobieganie dyskryminacji, gdyż na każdym etapie jego realizacji w żaden sposób nie dyskryminuje ze względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Projekt co prawda ze względu na charakter prac, tj. montaż instalacji OZE, nie zakłada bezpośredniej pomocy osobom z niepełnosprawnościami, jednak jego trwałe efekty będą służyły wszystkim w równym stopniu. Dostęp do informacji dotyczącej planowanej realizacji projektu był otwarty.
3. Projekt wykazuje również neutralny wpływ na politykę zatrudnienia (nie planowano w nim zatrudnienia dodatkowych osób lub tworzenia nowych miejsc pracy – pkt F.3 WND). Uwzględniając charakter badanego Projektu w odniesieniu do zasad polityki społeczeństwa informacyjnego wykazuje on wpływ neutralny - bez technologii IT.
4. Beneficjent w ramach badanych Wniosków o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 i nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005, złożył oświadczenie, iż Projekt jest realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych.

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 2014 r.) ustalono, że:**

1. Zgodnie z § 6 ust. 8 *Umowy o dofinansowanie projektu grantowego* Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach własnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu 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 niekwalifikowalne. Wszystkie wydatki (w tym wydatki poniesione przed podpisaniem umowy) należy wyodrębnić zgodnie z zasadami wskazanymi w Przewodniku dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020, o którym mowa w § 24 i ust. 3 pkt 6).

   W § 9 pkt. 18 *Umowy o dofinansowanie projektu grantowego* wskazano wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy:
   1) Na który będzie przekazywane dofinansowanie:
      a) dla środków otrzymywanych w formie zaliczek, którego właścicielem jest Gmina Ożarowice prowadzony w banku: Bank Spółdzielczy w Świerklańcu nr rachunku 37 8467 0001 0000 2020 3000 0001;
      b) dla refundacji, którego właścicielem jest Gmina Ożarowice prowadzony w banku: Bank Spółdzielczy w Świerklańcu nr rachunku 37 8467 0001 0000 2020 3000 0001;
   2) Z którego będą ponoszone wydatki po podpisaniu umowy, którego właścicielem jest Gmina Ożarowice prowadzony w banku: Bank Spółdzielczy w Świerklańcu nr rachunku 25 8467 0001 0000 2974 2000 0619.

2. Zgodnie z *Procedurą ewidencji, rozliczania i wykorzystania środków związanych z realizacją projektu pn. „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice"*, przyjętą w dniu 31.12.2020 r. Zarządzeniem nr WG.0050.515.2020 Wójta Gminy Ożarowice, wyodrębnienie środków zaangażowanych do realizacji projektu następuje poprzez: odrębny rachunek bankowy oraz wyodrębnioną ewidencję księgową. Wydzielenie ewidencji księgowej będzie występować w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urzędu Gminy Ożarowice.

   Wykaz kont syntetycznych w jednostce budżetowej do ewidencji środków funduszy pomocowych:

   Konta bilansowe

   130.39–900.90005.**4300** Rachunki bieżące jednostek budżetowych – Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice

   130.39–900.90005.4307 Rachunki bieżące jednostek budżetowych – *Odnawialne źródła* energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice

   130.39 –900.90005.4309 Rachunki bieżące jednostek budżetowych – *Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice*

   130.39 –900.90005.6237 Rachunki bieżące jednostek budżetowych – *Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice*

130.39 –900.90005.6239 Rachunki bieżące jednostek budżetowych – *Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice*
201.2.... (nr kontrahenta) 900.90005.4300 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201.2.... (nr kontrahenta) 900.90005.4307 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
201.2.... (nr kontrahenta) 900.90005.4309 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
223.39 Rozliczenie wydatków budżetowych – *Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice*
240.... (nr grantobiorcy) 900.90005.6237 Pozostałe rozrachunki
240.... (nr grantobiorcy) 900.90005.6239 Pozostałe rozrachunki
800 Fundusz jednostki
810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
Konta pozabilansowe
980. 900.90005.4300 Plan finansowy wydatków budżetowych
980. 900.90005.4307 Plan finansowy wydatków budżetowych
980. 900.90005.4309 Plan finansowy wydatków budżetowych
980. 900.90005.6237 Plan finansowy wydatków budżetowych
980. 900.90005.6239 Plan finansowy wydatków budżetowych
998. 900.90005.4300 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998. 900.90005.4307 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998. 900.90005.4309 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998. 900.90005.6237 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998. 900.90005.6239 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999. 900.90005.4300 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999. 900.90005.4307 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999. 900.90005.4309 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999. 900.90005.6237 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999. 900.90005.6239 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Sposób funkcjonowania poszczególnych kont został zdefiniowany w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik do zasad polityki rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy w Ożarowicach.

Ewidencja szczegółowa do poszczególnych kont prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zapisów dotyczących projektu, umożliwiających identyfikację poszczególnych źródeł finansowania, klasyfikację budżetową, klasyfikację wydatków strukturalnych, a także inne potrzeby wynikające z umowy o dofinansowanie projektu.

Zestawienie kont szczegółowych zostało zdefiniowane w systemie finansowo księgowym dopuszczonym do użytkowania decyzją kierownika jednostki w zasadach polityki rachunkowości.

3. W zakresie badanej próby wydatków potwierdzono, iż Beneficjent jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badane Wnioski o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003, RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 wymienionych w tabeli „Wydatki rzeczywiście poniesione", w części B. „Informacja finansowa" ww. Wniosków o płatność (tj. Zbiorczych zestawień powierzonych grantów, potwierdzeń wypłaty grantów). Ponadto, Beneficjent jest w posiadaniu innych dokumentów związanych z zadeklarowanymi w tych Wnioskach wydatkami kwalifikowanymi, m.in.: dokumentacji zgłoszeniowej do udziału w projekcie, Umów o powierzenie grantu,

Wniosków o płatność składanych przez Grantobiorców, protokołów końcowych odbioru instalacji odnawialnych źródeł energii, faktur za dostawę i montaż mikroinstalacji OZE wraz z potwierdzeniami, dokumentacji powykonawczej. Posiadana dokumentacja zgłoszeniowa określona w § 11 ust. 3 *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu* nie jest kompletna (szczegóły zostały opisane w tabeli „Weryfikacja grantobiorców", ujętej w załączniku nr 1 do protokołu). Do Umów o powierzenie grantu nie sporządzano aneksów, daty realizacji inwestycji w większości badanych umów nie obejmowały daty sprzedaży podanej na fakturze zakupu oraz daty sporządzenia Protokołu końcowego odbioru instalacji, Wnioski o płatność składane przez Grantobiorców (stanowiące Załącznik nr 10 do *Regulaminu naboru oraz realizacji projektu*) nie zawierały daty i podpisu osoby weryfikującej.

4. Wydatki, zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność (w zakresie badanej próby) zostały faktycznie poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła Umowę o dofinansowanie, co potwierdzają polecenia przelewu dotyczące wypłaty grantów.
5. Wielkość zadeklarowanych wydatków w badanych Wnioskach o płatność jest zgodna z kwotą wydatków przedstawioną w zestawieniu „Wydatki rzeczywiście poniesione", (w części B. „Informacja finansowa" ww. Wniosków o płatność), Zbiorczymi zestawieniami powierzonych grantów i dowodami zapłaty.
6. Wydatki, zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. zostały uregulowane w formie polecenia przelewu z ww. rachunku bankowego Beneficjenta.
7. Wydatki wylosowane do badania w ramach Wniosków o płatność nr: RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003, RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 zostały ujęte w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych dla Projektu kontach w sposób umożliwiający ich identyfikację (tj. można zidentyfikować datę dokumentu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności).
8. W badanych wydatkach nie stwierdzono przypadku, aby wydatek odnosił się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu. Poniesione wydatki w całości dotyczyły Zadania nr 1: *Granty za zakup i montaż mikroinstalacji OZE*.
9. *Zbiorcze zestawienia powierzonych grantów*, potwierdzające poniesienie wydatków wykazane w badanych wnioskach o płatność, zostały opisane zgodnie z Załącznikiem nr 5 „Przykładowy opis faktury dla projektów dofinansowanych z EFRR w ramach RPO WSL 2014-2020 (lub innego dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku)" do *Instrukcji wypełnienia wniosku o płatność* i zawierają:
   a) na pierwszej stronie zapis: *Projekt jest współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020* oraz w prawym górnym rogu dokumentu numer księgowy/kod księgowy według ewidencji księgowej projektu.
   b) na odwrocie dokumentu:
   - Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym (podpisy wraz z datą osób dokonujących akceptacji),
   - Sprawdzono pod względem merytorycznym (podpisy wraz z datą osób dokonujących akceptacji),
   - Zatwierdzono do wypłaty w kwocie: ..... zł (podpisy wraz z datą osób dokonujących akceptacji),

- Dekretacja na konta,
- Dekretacja wg klasyfikacji budżetowej,
- klauzule: Umowy o powierzenie grantu zostały zawarte zgodnie z regulaminem naboru oraz realizacji projektu grantowego,
- Potwierdzam prawidłowe wykonanie prac zgodnie z Zestawieniem zbiorczym z dnia ..... oraz umowami o powierzenie grantu nr ..... Zawartymi pomiędzy Gminą Ożarowice a Grantobiorcami,
- Wydatek finansowany w ramach projektu pn. „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice", na podstawie umowy o dofinansowaniu projektu nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18 realizowanego przez Gminę Ożarowice,
- Projekt jest współfinansowany z EFRR w ramach RPO WSL 2014-2020,
- Kwota wydatków kwalifikowalnych w odniesieniu do nin. dokumentu księgowego (nr wydatku, nazwa wydatku. Kwota grantu),
- Kwota wydatków niekwalifikowalnych: .....,
- Kwota wydatku kwalifikowalnego sfinansowana ze źródła zewnętrznego: .....,
- Wydatki z faktury dotyczą:
  - Wydatków objętych cross-financingiem, w kwocie .....,
  - Wydatków poniesionych na zakup gruntów, w kwocie .....,
  - Wydatków stanowiących wkład rzeczowy w ramach projektu, w kwocie .....,
  - Wydatków poniesionych poza obszarem UE, w kwocie .....,
- Sposób wyodrębnienia kosztu w ewidencji księgowej: księgowość analityczna, zgodnie z dekretacją w pkt. ....

3. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy:**

a) **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 2014 r.*] ustalono, że:**

Zasady wynikające z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 nie mają zastosowania do wydatków zadeklarowanych Komisji z tytułu audytowanych Wniosków o płatność.

b) **dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.] ustalono, że:**

1. Projekt realizuje kluczowe i specyficzne wskaźniki produktu i rezultatu dla Osi Priorytetowej IV Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.1. „Odnawialne źródła energii", Poddziałanie: 4.1.3. „Odnawialne źródła energii-konkurs" Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 oraz

adekwatne do przewidzianej grupy docelowej i typów wsparcia. Wskaźniki zostały dobrane odpowiednio do zakresu rzeczowego Projektu.

W pkt F.1 Wniosku o dofinansowanie Projektu nr WND-RPSL.04.01.03-24-02DB/18-010 (stanowiącym Załącznik do Aneksu nr 3 nr UDA-RPSL.04.01.03-24-02DB/18-03) Beneficjent wskazał nw. wskaźniki produktu:

a) Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE (obligatoryjny) [szt.] – ogółem wartość docelowa: 673.00000.
Pod pojęciem ww. wskaźnika rozumiane jest 673 nowych instalacji fotowoltaicznych zamontowanych na budynkach mieszkalnych prywatnych gospodarstw domowych na terenie Gminy Ożarowice.

b) Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE (obligatoryjny) [szt.] – ogółem wartość docelowa: 423.00000.
Pod pojęciem wskaźnika rozumiane jest 423 nowych instalacji wykorzystujących promieniowanie słoneczne do produkcji energii cieplnej (w tym: instalacji solarnych, powietrznych pomp ciepła c.w.u., powietrznych pomp ciepła c.o. i c.w.u., kotłów na biomasę) zamontowanych na/w budynkach mieszkalnych prywatnych gospodarstw domowych na terenie Gminy Ożarowice.

c) Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) [tony równoważnika CO2] - ogółem wartość docelowa: 4336.87100.
Przedmiotowy wskaźnik obrazuje łączny szacunkowy roczny spadek CO2 na moment zakończenia rzeczowej realizacji projektu.

Odnośnie ww. w pkt a) – b) założonych we WND wskaźników wykazano, że:

- dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie zakładanych ww. wskaźników produktu będą protokoły odbioru poszczególnych instalacji oraz raport zbiorczy opracowany przez Operatora Projektu,
- wartość docelowa dla przedmiotowych wskaźników produktu zostanie osiągnięta na moment zakończenia rzeczowej realizacji projektu,
- częstotliwość pomiaru: wskaźnik zostanie zmierzony na moment zakończenia rzeczowej realizacji projektu oraz będzie monitorowany w okresie trwałości raz w roku.

W pkt. F.2 ww. WND Beneficjent wskazał nw. wskaźniki rezultatu:

a) Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] – ogółem wartość docelowa: 2.91490.
Ww. wskaźnik obrazuje łączną wielkość mocy zainstalowanych instalacji OZE (instalacji fotowoltaicznych). Wartość wskazana we wskaźniku wynika z zaplanowanej mocy wyjściowej 673 szt. instalacji PV, przy założeniu że jeden panel PV ma moc minimum 330 Wp, a moc pojedynczego zestawu wynosi od 2,31 kWp do 7 kWp. Moc łączna wszystkich instalacji wynosi 2,9149 MWp. Dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie zakładanego wskaźnika produktu będą protokoły odbioru poszczególnych instalacji oraz raport zbiorczy opracowany przez Operatora Projektu.

b) Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWht/rok] – ogółem wartość docelowa: 6663.72000.
Wskaźnik przedstawia produkcję energii odnawialnej – cieplnej z wszystkich instalacji (solarnych, powietrznych pomp ciepła, kotłów na biomasę), wyprodukowaną w ciągu roku od zakończenia rzeczowej realizacji projektu.

Dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie zakładanego wskaźnika produktu będzie raport zbiorczy opracowany przez Zespół Projektowy na podstawie informacji zebranych od Mieszkańców, w tym z odczytów liczników.

c) Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt] – ogółem wartość docelowa: 4.06610.
Wskaźnik obrazuje łączną wielkość mocy zainstalowanych instalacji OZE wykorzystujących promieniowanie słoneczne, energię aerotermalną oraz biomasę do produkcji energii cieplnej (tj. instalacji solarnych, powietrznych pomp ciepła c.w.u., powietrznych pomp ciepła c.o. i c.w.u., kotłów na biomasę). Wartość wskazana we wskaźniku wynika z sumy zaplanowanych mocy wyjściowej dla 423 szt. instalacji OZE do produkcji energii cieplnej o łącznej mocy wszystkich instalacji: 4,0661 MW. Dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie zakładanego wskaźnika produktu będą protokoły odbioru poszczególnych instalacji oraz raport zbiorczy opracowany przez Operatora Projektu.

d) Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE [MWhe/rok] – ogółem wartość docelowa: 2542.35000.
Wskaźnik przedstawia produkcję energii odnawialnej – elektrycznej z wszystkich instalacji fotowoltaicznych. Dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie zakładanego wskaźnika produktu będzie raport zbiorczy opracowany przez Zespół Projektowy na podstawie informacji zebranych od Mieszkańców, w tym z odczytów liczników.

e) Stopień redukcji PM 10 [tony/rok] – wartość docelowa: 5.50610.
Wskaźnik obrazuje łączną roczną redukcję pyłu PM10 obliczoną na podstawie wzoru, zgodnego z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dn. 27 lutego 2015 r. (pkt. 2 Stopień redukcji PM10 załącznika dodatkowego do WND *Pole B.16 Analiza specyficzna*).
Dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie zakładanego wskaźnika produktu będzie raport zbiorczy opracowany przez Zespół Projektowy na podstawie informacji zebranych od Mieszkańców, w tym z odczytów liczników.

Odnośnie ww. w pkt a) – e) założonych we WND wskaźników wykazano, że:
- wartość docelową wskaźników określono na okres roku od zakończenia rzeczowej realizacji projektu,
- częstotliwość pomiaru wskaźników zostanie zmierzona w rok po zakończeniu rzeczowej realizacji projektu,
- wskaźniki te będą monitorowane w okresie trwałości raz w roku.
Szczegółowa metodologia obliczeń wskaźników została zawarta w załącznikach do WND - „Wskaźniki produktu i rezultatu", „Pole B.16._Analiza specyficzna".

2. We Wniosku o dofinansowanie w pkt. C.1.a Kluczowe etapy realizacji inwestycji dla kosztów kwalifikowalnych (WND-RPSL.04.01.03-24-02DB/18-010 - Załącznik do Aneksu nr 3), Beneficjent przyjął następujące etapy wdrażania Projektu:
- Termin rozpoczęcia realizacji projektu: 2020-12-29,

- Termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na rzeczową realizację projektu: 2020-08-20,
- Termin rozpoczęcia rzeczowej realizacji projektu: 2020-11-06,
- Termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, które przekroczy 50 % planowanych kosztów projektu: 2020-08-20,
- Termin zawarcia umowy z wykonawcą prac inwestycyjnych/projektowych (50 % planowanych kosztów projektu): 2020-11-06,
- Termin zakończenia realizacji projektu: 2022-12-31.

3. We Wniosku o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-007 za okres od 2022-05-18 do 2022-06-30 (tj. w ostatnim złożonym i zatwierdzonym, na czas prowadzenia audytu) Beneficjent wykazał stan realizacji wskaźników produktu: Wg ww. Wniosku o płatność pkt F.1.1. realizacja wskaźników wynosi:

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)	Stopień realizacji (%)
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.]	673,00000	247,00000	36,70
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.]	423,00000	30,00000	7,09
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) [tony równoważnika CO2]	4 336,87100	1 040,94131	24,00

W ww. wniosku o płatność Beneficjent wskazał, iż nie istnieje ryzyko nieosiągnięcia założonych wskaźników (W pkt. F.1.1.).

4. Zapisy § 12 Umowy o dofinansowanie, zobowiązują Beneficjenta do osiągnięcia wskaźników produktu najpóźniej do dnia zakończenia realizacji Projektu.
Zgodnie z Aneksem nr 3 do Umowy o dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia wskaźników produktu najpóźniej do dnia zakończenia realizacji Projektu, tj. do 31.12.2022 r.
Beneficjent pismem nr PP.042.8.2022 z dnia 12.07.2022 r. zwróci się do IZ RPO WSL o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w projekcie, tj.: wykonanie pomp c.w.u. oraz pomp c.o. i c.w.u., zamiast instalacji solarnych i kotłów na biomasę; zwiększenie zakresu projektu i dofinansowania; wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2023 r.
Instytucja Zarządzająca pismem nr FR-RKP1.433.39.2.2022.AL; FR-RKP1.KW-01690/22 z dnia 28 lipca 2022 r. wyraziła zgodę na zmianę terminu zakończenia realizacji projektu z **31 grudnia 2022 r. na 30 czerwca 2023 r.** W piśmie tym wskazała, iż: stanieje możliwość wprowadzenia robót zamiennych w ramach jednej energii (w tym wypadku cieplnej) jednak bez zmiany liczby źródeł ciepła, oraz, że zmian można dokonać jedynie do wysokości kosztów kwalifikowanych przy zachowaniu wskaźników i celu projektu. Nie wyraziła zgody na zwiększenie kosztów kwalifikowanych oraz dofinansowania.
W trakcie przedmiotowego audytu Beneficjent oświadczył (pismo z dnia 26.09.2022 r.), że Instytucja Zarządzająca RPO WSL wyraziła zgodę na zmianę terminu zakończenia realizacji przedmiotowego do dnia 30 czerwca 2023 r. oraz, że w trakcie procedowania znajdują zmiany zakresu rzeczowego polegające na

zamianie 11 kotłów na biomasę oraz 46 instalacji solarnych na 57 instalacji pomp ciepła C.W.U.
Beneficjent w dniu 26.09.2022 r. złożył wyjaśnienie dot. monitorowania realizacji Projektu: Na dzień 16 września 2022 r.: podpisano 739 umów o powierzenie grantu na łączną kwotę 20 602 058,86 zł; wypłacono 464 granty na kwotę 11 250 991,27 zł; złożono ok. 520 wniosków o wypłatę grantu, a zatwierdzono do wypłaty 487; w trakcie realizacji znajduje się ok. 358 umów o powierzenie grantu. Beneficjent w ww. piśmie podał, iż prowadzi bieżący monitoring realizacji projektu „Odnawialne źródła energii szansą na poprawę jakości powietrza w Gminie Ożarowice" oraz wskazał, iż zaawansowanie rzeczowe projektu wyraża się poniższymi danymi:

Wskaźnik	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.]	673,00000	412,00000
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.]	423,00000	75,00000
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO_2]	4 336,87100	1 714,22814
Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe]	2,91490	1,93497
Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt]	4,06610	0,85432

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

1. Jak wskazano w § 3 *Umowy o dofinansowanie* (ze zm.) planowane całkowite wydatki kwalifikowane projektu wynoszą **23.958.980,41 PLN**, w tym:
   - Współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej **22.761.031,39 PLN**, co stanowi 95% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu,
   - Wkład własny w wysokości **1.197.949,02 PLN**, co stanowi 5% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.

2. Wnioskiem o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-001 za okres od 13.10.2021 r. do 13.10.2021 r. (wpływ do IZ w dniu 22.10.2021 r.) Beneficjent wnioskował o zaliczkę w wysokości **7.252.727,66 zł**, którą otrzymał w dniu 18.11.2021 r., co potwierdza polecenie przelewu Banku Spółdzielczego w Świerklańcu z dnia 18.11.2021 r.

3. Beneficjent Wniosek o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 za okres od 30.04.2020 r. do 16.02.2022 r. złożył do IZ w dniu 28.02.2022 r. IZ wzywała Beneficjenta do złożenia wyjaśnień oraz uzupełnień złożonego Wniosku. Ostateczną wersję Wniosku o płatność/uzupełnień Beneficjent złożył w dniu 22.03.2022 r. We Wniosku tym wykazał wydatki kwalifikowane w wysokości 1.917.547,83 zł oraz wnioskował o rozliczenie zaliczki w wysokości **1.688.599,19 zł** oraz refundację kwoty **133.071,25 zł**. Kwota zaliczki pozostająca do rozliczenia **5.564.128,47 zł.**
   Wykazano wydatki kwalifikowalne dotyczyły:

- Zadania nr 1: Granty za zakup i montaż mikroinstalacji OZE – 1.777.472,83 zł, w tym dofinansowanie 1.688.599,10 zł,
- Zadania nr 2: Operator projektu – 140.077,00 zł, w tym dofinansowanie 133.071,25 zł.

Instytucja Zarządzająca, pismem nr FR-RRW.433.275.1.2022.ER FR-RRW.KW-00527/22 z dnia 16.03.2022 r., poinformowała Beneficjenta, iż do czasu zakończenia procesu kontroli dokumentów związanych z udzieleniem zamówień w ramach projektu dot. Zadania nr 2 przedstawione wydatki nie zostaną zatwierdzone. W związku z powyższym kwota **133.071,25 zł** (dot. refundacji wydatków) nie została wypłacona Beneficjentowi.

4. W dniu 16.02.2022 r. dokonał zwrotu niewykorzystanej części zaliczki w wysokości **5.564.128,47 zł**, co potwierdza polecenie przelewu Banku Spółdzielczego w Świerklańcu z dnia 16.02.2022 r.

5. Wnioskiem o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-004 za okres od 25.02.2022 r. do 25.03.2022 r. (wpływ do IZ w dniu 25.03.2022 r.) Beneficjent wnioskował o zaliczkę w wysokości **4.000.000,00 zł**, którą otrzymał w dniu 05.04.2022 r., co potwierdza polecenie przelewu Banku Spółdzielczego w Świerklańcu z dnia 05.04.2022 r.

6. Beneficjent Wniosek o płatność nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 za okres od 17.02.2022 r. do 17.05.2022 r. złożył do IZ w dniu 25.05.2022 r. IZ wzywała Beneficjenta do złożenia wyjaśnień oraz uzupełnień złożonego Wniosku. Ostateczną wersję Wniosku o płatność/uzupełnień Beneficjent złożył w dniu 07.06.2022 r. We Wniosku tym wykazał wydatki kwalifikowane w wysokości 3.847.825,81 zł oraz wnioskował o rozliczenie zaliczki w wysokości **3.655.434,53 zł.** Kwota zaliczki pozostająca do rozliczenia **344.565,47 zł.**

7. Powyższe płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi, innymi opłatami o równoważnym skutku lub potrąceniami.

8. Zatwierdzone przez IZ wydatki kwalifikowane i odpowiadający im wkład publiczny, wynikające z Wniosku o płatność:
   - nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-003 zostały wykazane w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D10/21-01 za okres do 31.03.2022 r., złożonej przez IZ do IC RPSL w dniu 21.04.2022 r. (EFRR)[8], oraz we Wniosku do KE, złożonym przez IC RPSL, nr RPSL.IC.00-W08/21-00 za okres do 31.03.2022 r., przekazanym do Komisji Europejskiej w dniu 02.06.2022 r. (kwota wydatków kwalifikowanych/wkładu publicznego – 1.777.472,83 zł, dofinansowanie – 1.688.599,19 zł),
   - nr RPSL.04.01.03-24-02DB/18-005 zostały wykazane w Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D13/21-01 za okres do 30.06.2022 r., złożonej przez IZ do IC RPSL w dniu 11.07.2022 r. (EFRR)[9], oraz we Wniosku do KE, złożonym przez IC RPSL, nr RPSL.IC.00-W10/21-00 za okres do 30.06.2022 r., przekazanym do Komisji Europejskiej w dniu 27.07.2022 r. (kwota wydatków kwalifikowanych/wkładu publicznego – 3.847.825,81 zł, dofinansowanie – 3.655.434,53 zł).

[8] Kurs euro 4,6679
[9] Kurs euro 4,6869

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 Gminie Ożarowice.

Integralną część protokołu stanowią załączniki: od nr 1 do nr 6 (35 karty oraz płyta DVD-R zawierająca załączniki w formie zeskanowanej/elektronicznej), w uzgodnieniu z Beneficjentem tylko do akt IAS w Katowicach.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

04. 11. 2022 mgr inż. Grzegorz Czapla
Pan Grzegorz Czapla –
Wójt Gminy Ożarowice

04. 11. 2022
Pani Ka
inspektor ds. księgowości

04. 11. 2022
inspektor ds. planowania przestrzennego
i ochrony środowiska

04. 11. 2022
Pa
Kierownik projektu
(przedstawiciel operatora projektu)

Nie obecny
Specjalista ds. rozliczeń projektu
(przedstawiciel operatora projektu)

ze strony zespołu audytowego:

31.10.2022
Główny ekspert skarbowy

31. 10. 2022
Par
Główny ekspert skarbowy