



Kontrola
Skarbowa

Szczecin, dnia 02 listopada 2015 r.

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Szczecinie**

Nr sprawy: UKS32W2E.7112.70.2015.KUM.5

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach 05-09, 12-16, 19-23.10, 02.11.2015 r.
u beneficjenta:

**Gmina Mieszkowice
ul. Chopina 1
74-505 Mieszkowice
NIP 858-10-05-060**

w zakresie:

nazwa projektu: „Ochrona wód rzeki Odry. Budowa kanalizacji sanitarnej
w Czelinie i rurociągu przesyłowego Czelin-Kłósów”.

numer projektu: RPZP.04.03.00-32-001/09

numery wniosków o płatność: WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWZ-292/2015 z dnia 06.08.2015 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 613), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zmianami).

Czynności przeprowadziły:

Monika Kucharska	nr legitymacji służbowej: 04704, stanowisko: inspektor kontroli skarbowej,
Agnieszka Gadecka	nr legitymacji służbowej: 09047, stanowisko: komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta w Gminie Mieszkowice ul. Chopina 1 i w miejscu realizacji projektu w Czelinie oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, przy ul. Małopolskiej 44.

W czynnościach audytowych ze strony beneficjenta uczestniczyli:

Agnieszka Ruchniak – kierownik referatu ds. Funduszy Unijnych i Promocji w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);**

Operacja wybrana do audytu dotyczy budowy kanalizacji sanitarnej w Czelinie i rurociągu przesyłowego Czelin-Kłósów.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 nr WND-RPZP.04.03.00-32-001/09 pn. „Ochrona wód rzeki Odry. Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie i rurociągu przesyłowego Czelin – Kłósów” z dnia 20.09.2013 r., suma kontrolna: 3c0ad9d5cd, nabór wniosków o dofinansowanie projektów konkurs nr RPOWZ/4.3/2009/1, Oś priorytetowa 4: „Infrastruktura ochrony środowiska”, Działanie 4.3: „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków”, wraz z załącznikami:
- nr 2 – studium wykonalności (stan na maj 2009 r., aktualizacja: maj 2013 r.),
- nr 4 – uchwała nr VIII/2011 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 16.06.2011 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Mieszkowice wraz z załącznikiem nr 1,
- nr 5 – dokumenty potwierdzające sytuację finansową Wnioskodawcy,
- nr 7 – oświadczenia Wnioskodawcy z dnia 27.05.2009 r. oraz z dnia 10.05.2013 r. o nie otrzymaniu pomocy publicznej,
- nr 8 – oświadczenie z dnia 10.05.2013 r. o prawie do dysponowania nieruchomością w celu realizacji projektu,
- nr 10:
 - decyzja nr AB.V-7350/89/2000 z dnia 28.02.2001 r. Starostwa Powiatowego w Gryfinie zatwierdzająca projekt budowlany i wydająca pozwolenie na budowę wraz z załącznikami,
 - decyzja nr 51/2005 z dnia 09.02.2005 r. Starostwa Powiatowego w Gryfinie zatwierdzająca projekt budowlany i wydająca pozwolenie na budowę wraz z załącznikami,
- nr 11 – mapy, szkice lokalizacyjne sytuujące projekt,
- nr 12 – wyciąg z dokumentacji technicznej wraz z oświadczeniem Wnioskodawcy z dnia 06.07.2009 r., że przygotowana dokumentacja techniczna do projektu sporządzona została zgodnie z obowiązującymi normami ekologicznymi,
- 13a – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS z dnia 20.05.2013 r.,
- załącznik 13 b – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie z dnia 20.09.2009 r.,



- nr 13g – dokumentacja dot. procedury udziału społeczeństwa,
- nr 13h – mapa lokalizacji projektu na tle obszarów chronionych w ramach sieci Natura 2000 lub potencjalnych obszarów Natura 2000 w skali 1: 100 000,
- nr 13k – dokumentacja dot. sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia,
- nr 13n – zobowiązanie wnioskodawcy do złożenia załączników niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowanie z dnia 06.07.2009 r.,
- nr 13p – wniosek z dnia 08.09.2008 r. Burmistrza Gminy Mieszkowice o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia wraz z charakterystyką przedsięwzięcia, zestawieniem sieci kanalizacji sanitarnej i rurociągu przesyłowego w poszczególnych miejscowościach w Gminie Mieszkowice, listą stron postępowania,
- nr 14:
 - oświadczenie Gminy Mieszkowice z dnia 21.08.2013 r. o zapewnieniu środków niezbędnych do realizacji projektu,
 - uchwała nr XXIX(236)09 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 28.05.2009 r. w sprawie zmian budżetu gminy i w budżecie gminy na 2009 r.,
 - uchwała nr XXIX/239/2009 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 28.05.2009 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniego Planu Inwestycyjnego na lata 2007 – 2013,
- nr 19 – harmonogram rzeczowo – finansowy,
- nr 25 – oświadczenie Wnioskodawcy o obszarze realizacji projektu z dnia 15.05.2013 r. dot. projektu pn. „Ochrona wód rzeki Odry. Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie i rurociągu przesyłowego Czelin – Kłósów”,
- pismo z dnia 20.07.2009 r. nr WWRPO.I.EM.3464-3(4.3/2009/001)/02/09 do beneficjenta informujące o pozytywnej ocenie wniosku o dofinansowanie pod kątem spełniania kryteriów formalnych oraz o skierowaniu dokumentacji aplikacyjnej do kolejnego etapu oceny wniosków,
- pismo z dnia 20.11.2009 r. nr WWRPO.I.EM.3464-3(4.3/2009/001)/04/09 do beneficjenta informujące o poddaniu dokumentacji aplikacyjnej ocenie ekonomiczno – finansowej, w wyniku której projekt nie spełniał kryteriów dopuszczających, w związku z czym został odrzucony z procedury ubiegania się o dofinansowanie,
- protest Wnioskodawcy z dnia 01.12.2009 r. nr FUIP.4130-II-3/2009 dot. oceny ekonomiczno – finansowej wniosku o dofinansowanie,
- rozstrzygnięcie protestu z dnia 14.01.2010 r. nr WZRPO-I.ASY-3460/18/09 uznające protest za zasadny oraz informujące o skierowaniu wniosku o dofinansowanie do ponownej oceny,
- pismo z dnia 25.02.2010 r. nr WWRPO.II.EM.3464-3(4.3/2009/001)/05/09 do beneficjenta informujące o poddaniu wniosku o dofinansowanie ponownej ocenie ekonomiczno – finansowej, a następnie przekazaniu go pod obrady Zespołu ds. oceny merytoryczno – technicznej w wyniku czego projekt uzyskał 54,90 punktów,
- pismo z dnia 16.03.2010 r. nr WWRPO.II.AD.3464-3(4.3/2009/001)/06/09 do beneficjenta informujące, że w wyniku rozpatrzenia protestu wniosek uzyskał pozytywną ocenę podczas poszczególnych etapów oceny, jednakże z ograniczoną ilością dostępnych w naborze środków został umieszczony na liście rezerwowej,
- pismo z dnia 15.01.2013 r. nr WWRPO.V.4331.(4.3/2009/001).2013.AR.01 IZ do beneficjenta informujące o pojawieniu się wolnych środków w wyniku czego istnieje możliwość dofinansowania wniosku nr WND-RPZP.04.03.00-32-001/09,
- pismo beneficjenta z dnia 16.01.2013 r. nr FUIP.4130-II-1/2013 do IZ informujące, że w związku z pojawieniem się wolnych środków Gmina Mieszkowice jest zainteresowana realizacją projektu,

- pismo z dnia 30.01.2013 r. nr WWRPO.V.4331.(4.3.0/2009/001).2013.BK.01 do beneficjenta z prośbą o złożenie dodatkowych wyjaśnień do zgłoszonych zmian w projekcie,
- pismo beneficjenta z dnia 05.02.2013 r. do IZ dot. złożenia dodatkowych wyjaśnień,
- pismo IZ z dnia 26.03.2013 r. nr WWRPO.V.4331.(4.3.0/2009/001).2013.BK.03 informujące o wstępnym zaakceptowaniu zmian rzeczowych oraz montażu finansowego projektu,
- pismo beneficjenta z dnia 03.04.2013 r. nr FUiP.4130-II-3/2013 do IZ o zakresie zadań przewidzianych do realizacji w ramach modyfikacji projektu,
- pismo beneficjenta z dnia 23.07.2013 r. nr FUiP.4130-II-6/2013 do IZ informujące, że przedmiotem umowy dzierżawy nieruchomości jest tylko infrastruktura powstała w wyniku realizacji przedmiotowego projektu,
- pismo z dnia 11.09.2013 r. nr WWRPO.III.4331.(4.3./2009/001).2013.KP.07 informujące, że złożony przez beneficjenta wniosek o dofinansowanie został zweryfikowany formalnie pod kątem wprowadzonych modyfikacji w projekcie wraz z informacją o jej skorygowanie i przedłożenie w wyznaczonym terminie,
- pismo beneficjenta z dnia 18.09.2013 r. nr FUiP.4130-II-9/2013 dot. przedłożenia skorygowanej dokumentacji,
- pismo IZ z dnia 12.12.2013 r. nr WWRPO.III.4331.(4.3.0/2009/001).2013.PW.12 informujące, że wniosek o dofinansowanie projektu uzyskał pozytywną ocenę podczas poszczególnych etapów weryfikacji oraz dofinansowanie w wysokości 1.085.803,05 zł,
- pismo beneficjenta z dnia 13.12.2013 r. nr FUiP.4130-II-10/2013 do IZ przekazujące dokumenty niezbędne do podpisania umowy o dofinansowanie, w tym:
 - harmonogram składania wniosków o płatność projektu w ramach RPO WZ 2007 – 2013,
 - oświadczenia beneficjenta: o rachunku bankowym dla obsługi projektu, o prowadzeniu wyodrębnionych kont analitycznych na potrzeby projektu, o braku orzeczonego zakazu dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz o nieubieganiu się o dofinansowanie z innych środków publicznych na realizację przedmiotowego projektu,
 - zaświadczenie ZUS Oddział w Szczecinie z dnia 14.10.2013 r. oraz z dnia 09.01.2014 r. o niezaleganiu w opłaceniu składek,
 - zaświadczenie z dnia 15.11.2013 r. oraz z dnia 12.02.2014 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości,
 - oświadczenie beneficjenta z dnia 13.12.2013 r. dot. wyboru formy dofinansowania,
- pismo z dnia 04.02.2014 r. nr WWRPO.III.4331.(4.3.0.2009/001).2014.PW.01 IZ informujące o zakończeniu weryfikacji formalno – prawnej dokumentacji aplikacyjnej,
- umowę o dofinansowanie projektu pn. „Ochrona wód rzeki Odry. Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie i rurociągu przesyłowego Czelin-Kłósów” nr UDA-RPZP.04.03.00-32-001/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 Oś priorytetowa 4 „Infrastruktura ochrony środowiska”, Działanie 4.3 „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków” zawartą w Szczecinie w dniu 13.02.2014 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a beneficjentem Gminą Mieszkowice z siedzibą w Mieszkowicach (całkowite wydatki projektu: 2.097.548,49 zł, całkowite wydatki kwalifikowalne: 1.693.552,42 zł, dofinansowanie w kwocie 1.085.803,05 zł, stanowiącej 64,1139322763% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu, wkład własny beneficjenta 607.749,37 zł, stanowiący 35,8860677237% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu),
- wniosek o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03 wskazany w części I pkt 2 niniejszego protokołu,
- protokół pokontrolny z kontroli realizacji projektu podpisany przez beneficjenta w dniu 12.12.2014 r.




Wyżej wymienioną dokumentację zbadano w celu sprawdzenia, czy operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku o płatność:

- została faktycznie wykonana,
- jest zgodna z umową o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.04.03.00-32-001/09-00 z dnia 13.02.2014 r. oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów,
- została zachowana trwałość projektu.

Ponadto w dniu 08.10.2015 r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego w siedzibie beneficjenta przy ul. Chopina 1 w Mieszkowicach oraz w miejscu realizacji projektu w Czelinie, w trakcie której wykonano zdjęcia dokumentujące wykonaną inwestycję, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w zł
1	2	3
1	WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01	1.545.629,75

- dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego protokołu,
- wniosek o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03 (przed korektą: WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01 z dnia 11.03.2014 r.) za okres do 26.03.2010 r. (suma kontrolna: 4eb17a3125) złożony do IZ w dniu 27.08.2014 r., całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem: 2.092.188,49 zł, kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem: 1.689.158,98 zł, po autoryzacji: 1.545.629,75 zł, wnioskowana kwota do wypłaty: 1.082.986,24 zł, kwota do wypłaty po autoryzacji: 990.964,01 zł, wraz z załącznikami, w tym oświadczenia dotyczące:
 - posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013,
 - poprawności poniesionych wydatków,
 - osiągniętego wskaźnika rezultatu,
- pismo IZ znak WWRPO.III.4331.(4.3.0/2009/001).2014.BK.07 z dnia 07.10.2014 r. informujące o pozytywnej weryfikacji ww. wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 1.082.986,24 zł,
- protokół pokontrolny z kontroli realizacji projektu podpisany przez beneficjenta w dniu 12.12.2014 r. (nałożona korekta finansowa w wysokości 92.022,23 zł),
- pismo IZ znak WWRPO.III.4331.(4.3.0/2009/001).2014.BK.08 z dnia 22.12.2014 r. informujące beneficjenta o potrąceniu kwoty w wysokości 92.022,23 zł z płatności końcowej w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i tym samym zatwierdzeniu do wypłaty kwoty w wysokości 990.964,01 zł,
- zestawienie wydatków poniesionych w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03:

Lp	Numer faktury / data	Wystawca	Przedmiot faktury	Kwota brutto [zł]	VAT [zł]	Kwota netto [zł]	Zapłata [zł]	Koszty kwalifikowalne [zł]
1	1/06/2009 z dnia 2009-06-08	Atrium Grupa Doradcza B. Bańczyk, A. Żandarska Sp. J., ul. Ratajczaka 26/3, 61-813 Poznań	Opracowanie studium wykonalności inwestycji, umowa z dnia 20 lutego 2009 r.	11 956,00	2 156,00	9 800,00	11 956,00 WB nr 115/1 z dnia 2009-06-15	2 450,00
2	05/04/2009 z dnia 2009-04-15	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	122 000,00	22 000,00	100 000,00	122 000,00 WB nr 95/1 z dnia 2009-05-15	100 000,00
3	05/05/2009 z dnia 2009-05-29	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	402 600,00	72 600,00	330 000,00	402 600,00 WB nr 124 z dnia 2009-06-26	330 000,00
4	01/09/2009 z dnia 2009-09-02	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	313 882,27	56 601,72	257 280,55	313 882,27 WB nr 194 z dnia 2009-10-02	257 280,55
5	02/09/2009 z dnia 2009-09-02	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	684 268,05	123 392,60	560 875,45	684 268,05 WB nr 194 z dnia 2009-10-02	551 945,19
6	05/09/2009 z dnia 2009-09-30	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	296 440,48	53 456,48	242 984,00	296 440,48 WB nr 214 z dnia 2009-10-30	226 164,64
7	17/10/2009 z dnia 2009-10-30	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	85 351,20	15 391,20	69 960,00	85 351,20 WB nr 255 z dnia 2009-12-30	69 960,00
8	04/02/2010 z dnia 2010-02-23	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	108 458,00	19 558,00	88 900,00	108 458,00 WB nr 59 z dnia 2010-03-25	88 900,00
9	05/02/2010 z dnia 2010-02-26	M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 18, 66-400 Gorzów Wlkp.	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania	61 559,49	11.100,89	50 458,60	61 559,49 WB nr 60 z dnia 2010-03-26	50 458,60

Lp	Numer faktury / data	Wystawca	Przedmiot faktury	Kwota brutto [zł]	VAT [zł]	Kwota netto [zł]	Zapłata [zł]	Koszty kwalifikowalne [zł]
10	64/2009 z dnia 2009-09-23	Biuro Obsługi Inwestycji Budowlanych Kazimierz Prętki, 66-446 Borek 74	Nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji	7 320,00	1 320,00	6 000,00	7 320,00 WB nr 208 z dnia 2009-10-22	6 000,00
11	67/2009 z dnia 2009-10-26	Biuro Obsługi Inwestycji Budowlanych Kazimierz Prętki, 66-446 Borek 74	Nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji	3 660,00	660,00	3 000,00	3 660,00 WB nr 231 z dnia 2009-11-25	3 000,00
12	83/2009 z dnia 2009-12-16	Biuro Obsługi Inwestycji Budowlanych Kazimierz Prętki, 66-446 Borek 74	Nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji	3 660,00	660,00	3 000,00	3 660,00 WB nr 10 z dnia 2010-01-15	3 000,00
			Razem	2 101 155,49	378 896,89	1 722 258,60	2 101 155,49	1 689 158,98*

*wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.689.158,98 zł zostały pomniejszone przez IZ o kwotę 143.529,23 zł w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w postępowaniu przetargowym.

- zarządzenie nr 152/07 Burmistrza Mieszkowic z dnia 12.06.2007 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową wraz z załącznikiem nr 3 „Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych w Urzędzie Miejskim i organie gminy”,
- zarządzenie nr 420/08 Burmistrza Mieszkowic z dnia 14.08.2008 r. w sprawie zmian w przyjętych zasadach rachunkowości organu gminy i Urzędu Miejskiego,
- zapisy na kontach księgowych za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2010 r. w systemie beneficjenta – Program Finansowo-Księgowy, autor Adam Bryk, w tym:
 - 011 – środki trwałe,
 - 225-002-K – VAT bud.kan.Czelin,
 - 080-49 – Kanalizacja sanit.Czelin,
 - 130-010-01010-6050-049 – Wyd.inwest.Czelin,
 - 201-1117 – Biuro Obsl.Inwes.Bud.K.Pretki,
 - 201-447- M-K.Zakl.Sieci Sanit.Gorzow,
- zapisy w księdze środków trwałych,
- dowód OT z dnia 31.12.2010 r. – przyjęcie środka trwałego – kanalizacja sanitarna Czelin,
- analityczny wydruk środków trwałych z wartością początkową i umorzeniem,
- umowę nr 155/2000475/B/2007 rachunku rozliczeniowego z dnia 01.08.2007 r.,
- umowę nr 129/2000475/B/2009 rachunku rozliczeniowego z dnia 31.07.2009 r.,
- umowę nr 149/2000475/B/2010 rachunku rozliczeniowego z dnia 01.08.2010 r.

Zadeklarowane wydatki zweryfikowano w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta sprawdzając, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożony do Instytucji Zarządzającej,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały poniesione przez beneficjenta w znaczeniu kasowym,

[Podpis]

7 ap

- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób wskazujący na współfinansowanie projektu w ramach RPO WZ na lata 2007 – 2013.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumenty wyszczególnione w części I pkt 1 i 2 niniejszego protokołu,
- zestawienie wydatków wykazane w części I pkt 2 niniejszego protokołu.

W oparciu o badaną dokumentację dokonano sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta:

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
 - zostały wykazane przez beneficjenta we wniosku o płatność tylko jeden raz,
- oraz, czy:
- podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu,
 - wydatki zadeklarowane przez beneficjenta nie obejmują wydatków niekwalifikowalnych na podstawie art. 7 Rozporządzenia 1080/2006 oraz na podstawie wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.04.03.00-32-001/09 wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.04.03.00-32-001/09-00 z dnia 13.02.2014 r.,
- wniosek o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09/K03, wyszczególniony w części I pkt 2 niniejszego protokołu,
- zestawienie wydatków wykazane w części I pkt 2 niniejszego protokołu,
- dokumentację związaną z przeprowadzonym przez beneficjenta postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655), wskazanym w tabeli poniżej,
- dokumentację związaną z wyborem wykonawców, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655), w zakresie zachowania zasad konkurencyjności, wskazanym w tabeli poniżej:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy netto na dzień badania	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność (w zł)	Uwagi
1	Roboty budowlane w ramach realizacji zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie z rurociągiem tłocznym z Czelina do Kłosowa” Umowa z dnia 20.10.2008 r.	2 963 128,02 zł (764 264,02 euro)	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	1 700 458,60	WNP- RPZP.04.03.00- 32-001/09-01: 1 674 708,98	Objęto czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2	Opracowanie studium wykonalności inwestycji umowa z dnia 20.02.2009 r.	Nie dotyczy art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych	Zasady konkurencyjności	Nie dotyczy art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych	9 800,00	WNP- RPZP.04.03.00- 32-001/09-01: 2 450,00	Objęto czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
3	Nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji Umowa z dnia 31.03.2009 r.	Nie dotyczy art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych	Zasady konkurencyjności	Nie dotyczy art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych	16 393,44	WNP- RPZP.04.03.00- 32-001/09-01: 12 000,00	Objęto czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

3.2.1 W zakresie zamówienia publicznego na „**Budowę kanalizacji sanitarnej w Czelinie z rurociągiem tłocznym z Czelina do Kłosowa**”, udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane, badaniem objęto n.w. dokumentację:

- ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego z dnia 20.03.2008 r.,
- zarządzenie nr 351/08 Burmistrza Mieszkowic z dnia 07.05.2008 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia składu osobowego komisji przetargowej,
- ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane nr 164817-2008, data zamieszczenia w BZP: 18.07.2008 r.,
- SIWZ na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie z rurociągiem tłocznym z Czelina do Kłosowa”,
- protest w sprawie o zamówienie publiczne „Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie z rurociągiem tłocznym z Czelina do Kłosowa”,
- zawiadomienie z dnia 05.08.2008 r. o wniesieniu protestu,
- zapytania oferentów oraz odpowiedzi zamawiającego udzielone oferentom drogą pisemną oraz umieszczone na stronie zamawiającego www.mieszkowice.pl/bip/przetargi,
- oświadczenia o bezstronności kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej z dnia 08.08.2008 r.,
- listę obecności – oferenci z sesji otwarcia ofert w dniu 08.08.2008 r.,
- listę obecności – komisja przetargowa z sesji otwarcia ofert w dniu 08.08.2008 r.,
- protokół z otwarcia ofert w przetargu nieograniczonym z dnia 08.08.2008 r.,

9
ap

- oferty firm:
 - MAZUR Specjalistyczne Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych z siedzibą w Szczecinie, cena brutto: 2.205.092,66 zł,
 - MUSING Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, cena brutto: 2.692.088,21 zł,
 - Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane INFRA Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie, cena brutto: 2.583.596,34 zł,
 - Przedsiębiorstwo Budowlano-Inżynieryjne KORIMEX z siedzibą w Dębnie, cena brutto: 2.335.816,71 zł,
 - M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp., cena brutto: 1.997.470,99 zł,
 - Konsorcjum: Zakład Inżynieryjno-Budowlany Adam Bulanowski z siedzibą w Nowogrodku Pomorskim oraz BIO-SALIX Zdzisław Kozieł z siedzibą w Bogdańcu, cena brutto: 1.429.274,87 zł,
 - Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane SEWEKO Sp. z o.o. z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim, cena brutto: 2.317.385,24 zł,
- zbiorcze zestawienie ofert – druk ZP-12,
- informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-17,
- streszczenie oceny i porównania złożonych ofert – druk ZP-18,
- zawiadomienia o przedłużeniu terminu związania ofertą z dnia 25.08.2008 r.,
- wezwanie do uzupełnienia oferty przez firmę M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o. z dnia 16.09.2008 r. wraz z informacją o poprawieniu omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny – wartość oferty po poprawkach: 1.997.771,69 zł brutto,
- pismo firmy M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o. przesyłające brakujące dokumenty oraz akceptujące poprawioną wartość oferty w kwocie 1.997.771,69 zł brutto,
- zawiadomienia o wykluczeniu oferenta z dnia 23.09.2008 r. przesłane do wykonawców drogą pisemną w dniu 01.10.2008 r.,
- ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.09.2008 r., wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Mieszkowicach oraz na stronie internetowej zamawiającego www.mieszkowice.pl/bip/zamowienia,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.09.2008 r. przesłane do wykonawców drogą pisemną w dniu 01.10.2008 r., za wyjątkiem firmy KORIMEX oraz M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o. – odbiór osobisty w UM Mieszkowice w dniu 26.09.2008 r.,
- umowę z dnia 20.10.2008 r. zawartą pomiędzy Gminą Mieszkowice a firmą M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp. wraz z aneksami:
 - nr 1 z dnia 30.03.2009 r. dot. zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy,
 - nr 2 z dnia 01.09.2009 r. dot. zwiększenia wynagrodzenia dla wykonawcy w związku z robotami dodatkowymi,
 - nr 3 z dnia 26.10.2009 r. dot. sposobu dokonania płatności,
- protokół odbioru końcowego inwestycji z dnia 30.11.2009 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 113272-2009, data zamieszczenia w BZP: 21.04.2009 r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 123784-2009, data zamieszczenia w BZP: 28.04.2009 r.

Gulda

ap

Wyżej wymienioną dokumentację zbadano pod kątem przestrzegania zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655) oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, w szczególności sprawdzając:

- prawidłowość określenia wartości zamówienia,
- prawidłowość wyboru rodzaju i treść ogłoszeń o zamówieniu,
- wypełnienie obowiązku w zakresie sporządzenia i udostępnienia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- prawidłowość procesu otwarcia, oceny i wyboru oferty,
- występowanie odwołań oraz procedury ich rozpatrywania,
- prawidłowość podpisania umowy z wykonawcą,
- występowanie przesłanek do unieważnienia postępowania.

3.2.2 W zakresie wyboru wykonawcy na **opracowanie studium wykonalności inwestycji pn. „Ochrona wód rzeki Odry, budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Zielinie i Czelinie, rozbudowa oczyszczalni ścieków w Mieszkowicach – etap I”** badaniem objęto nw. dokumentację:

- notatkę służbową z dnia 12.02.2009 r. na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dot. opracowania studium wykonalności dla zadania pn. „Ochrona wód rzeki Odry. Budowa kanalizacji sanitarnej w Zielinie i Czelinie, rozbudowa oczyszczalni ścieków w Mieszkowicach – etap I”,
- rozeznanie cen na rynku na podstawie ofert:
- firmy STRATEGOR Wielkopolskie Centrum Ekspertyz Finansowych, ul. Ostroroga 8/3, 60-349 Poznań,
- firmy Biznes Animator Sp. Komandytowa, ul. Bukowska 76/8, 60-812 Poznań,
- firmy ATRIUM Grupa Doradcza, ul. Ratajczaka 26/3, 61-813 Poznań,
- notatkę z wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie rozeznania cen z dnia 16.02.2009 r.,
- umowę z dnia 20.02.2009 r. zawartą pomiędzy Burmistrzem Mieszkowic a ATRIUM Grupa Doradcza B. Bańczyk, A. Żandarska Sp. J. z siedzibą w Poznaniu.

3.2.3 W zakresie wyboru wykonawcy na **nadzór inwestorski** badaniem objęto nw. dokumentację:

- notatkę służbową z dnia 02.03.2009 r. na okoliczność ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dot. pełnienia nadzoru inwestorskiego,
- zapytanie ofertowe z dnia 03.03.2009 r. dot. pełnienia nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie wraz z rurociągiem tłocznym z Czelina do Kłosowa”,
- ofertę firmy Biuro Obsługi Inwestycji Budowlanych Kazimierz Prętki, Borek 74, 66-446 Deszczno,
- ofertę firmy KOMPLT INWEST T. Granops, E. Prażanowska, ul. Nadbrzeżna 17, 66-400 Gorzów Wlkp.,
- ofertę firmy PHU DARO Dariusz Czapla, ul. Warskiego 5/9, 66-400 Gorzów Wlkp.,
- ofertę firmy Projekty Ekspertyzy Nadzory, Józef Błaż, ul. Stroma 1, 74-129 Widuchowa,
- protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro z dnia 17.03.2009 r.,
- umowę z dnia 31.03.2009 r. zawartą pomiędzy Gminą Mieszkowice a Biurem Obsługi Inwestycji Budowlanych Kazimierz Prętki z siedzibą w Borku.

Wyżej wymienioną dokumentację zbadano pod kątem przestrzegania zasad konkurencyjności, w szczególności, czy:

- zamawiający poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zamówienia,

- zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zamawiający zebrał oferty (informacje) od potencjalnych wykonawców w celu ich porównania,
- zebrane oferty (informacje) zostały poddane analizie,
- została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana przez zamawiającego oraz wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- zamawiający udokumentował proces wyboru oferty.

3.3 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wywiązanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. oznakowania miejsca realizacji oraz dokumentacji projektu pn. „Ochrona wód rzeki Odry. Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie i rurociągu przesyłowego Czelin-Kłósów”, zamieszczenia informacji na stronie internetowej beneficjenta.

W dniu 08.10.2015 r. w miejscu realizacji projektu dokonano weryfikacji oznakowania inwestycji realizowanej w ramach ww. projektu, co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.04.03.00-32-001/09-00 z dnia 13.02.2014 r.,
- wniosek o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03 za okres do 26.03.2010 r. wraz z załącznikami na kwotę do wypłaty 990.964,01 zł,
- pismo IZ znak WWRPO.III.4331.(4.3.0/2009/001).2014.BK.07 z dnia 07.10.2014 r. informujące o pozytywnej weryfikacji ww. wniosku o płatność i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 1.082.986,24 zł,
- protokół pokontrolny z kontroli realizacji projektu podpisany przez beneficjenta w dniu 12.12.2014 r. (nałożona korekta finansowa w wysokości 92.022,23 zł),
- pismo IZ znak WWRPO.III.4331.(4.3.0/2009/001).2014.BK.08 z dnia 22.12.2014 r. informujące beneficjenta o potrąceniu kwoty w wysokości 92.022,23 zł z płatności końcowej w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i tym samym zatwierdzeniu do wypłaty kwoty w wysokości 990.964,01 zł,
- wyciąg bankowy nr 253/3 z dnia 30.12.2014 r. dotyczący wpływu ww. płatności na rachunek beneficjenta nr 34 9370 1033 0200 0475 2002 0002.

Ww. dokumentację zweryfikowano pod kątem ustalenia, czy kwoty jakie zostały wypłacone beneficjentowi:

- są zgodne z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- zostały wypłacone terminowo,
- zostały wypłacone bez potrąceń i obciążeń.




II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (*art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006*) ustalono, że:
 - operacja wybrana do audytu została zrealizowana na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.04.03.00-32-001/09-00 z dnia 13.02.2014 r. pn. „Ochrona wód rzeki Odry. Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie i rurociągu przesyłowego Czelin-Kłósów”,
 - wydatki ujęte we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03 odnoszą się do zrealizowanej operacji i dotyczą inwestycji w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej w Czelinie oraz rurociągu przesyłowego Czelin-Kłósów,
 - przedmiot dofinansowania wykazany w badanym wniosku o płatność jest wykorzystywany zgodnie z ww. umową o dofinansowanie projektu,
 - inwestycja została zakończona, zadania objęte audytowanym wnioskiem o płatność zostały wykonane, co potwierdzono podczas weryfikacji postępu rzeczowego przeprowadzonej w dniu 08.10.2015 r.
2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (*art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006*) ustalono, że:
 - beneficjent posiada wystawione na siebie, tj. Gminę Mieszkowice opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03,
 - zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.04.03.00-32-001/09-00 z dnia 13.02.2014 r.,
 - wielkość wydatków zadeklarowanych w ww. wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty i wynika z załączonych do przedmiotowego wniosku o płatność dokumentów,
 - wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego beneficjenta prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Chojnie / oddział Mieszkowice nr 34 9370 1033 0200 0475 2002 0002, wskazanego w umowie o dofinansowanie do ponoszenia wszystkich wydatków w ramach projektu,
 - wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta Program Finansowo-Księgowy, autor Adam Bryk,
 - wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność odnoszą się do współfinansowanego projektu,
 - faktury VAT oraz inne dowody potwierdzające poniesienie wydatków wykazane w badanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób wskazujący na finansowanie w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z podaniem nazwy projektu i nr umowy o dofinansowanie.



3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

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

- wydatki zawarte we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03 zostały poniesione w okresie od 15.05.2009 r. do 26.03.2010 r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu (nie wcześniej niż 20.10.2008 r. i nie później niż w dniu zakończenia finansowego realizacji projektu, tj. 26.03.2010 r.),
- zadeklarowane wydatki zostały wykazane w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03 wystąpiły wydatki kwalifikowalne związane z opracowaniem studium wykonalności, robotami budowlanymi oraz nadzorem inwestorskim w zakresie inwestycji dot. budowy kanalizacji sanitarnej w Czelinie oraz rurociągu przesyłowego Czelin-Kłósów,
- beneficjent nie zaliczył do kosztów kwalifikowalnych projektu podatku od towarów i usług – w budżecie projektu podatek ten został wskazany jako niekwalifikowalny.

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

W ramach badanego wniosku o płatność beneficjent przeprowadził zamówienie publiczne na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na:

- „Budowę kanalizacji sanitarnej w Czelinie z rurociągiem tłocznym z Czelina do Kłósowa”,

w zakresie którego stwierdzono, że:

- zastosowano tryb postępowania przetarg nieograniczony,
- określono wartość przedmiotu zamówienia,
- wykonano obowiązki dotyczące ogłoszeń i SIWZ,
- określono warunki udziału w postępowaniu/kryteria oceny, w zakresie których stwierdzono, że zamawiający w ramach warunku posiadania wiedzy i doświadczenia żądał zrealizowania w okresie ostatnich 5 lat co najmniej 3 robót budowlanych „możliwie zbliżonych” do przedmiotu zamówienia, tj. kanalizacji sanitarnej, deszczowej, sieci wodociągowej, sieci gazowej, sieci ciepłej, przepompowanie ścieków. Zamawiający nie sprecyzował terminu „możliwie zbliżonych”, nie określił też minimalnej wartości zamówienia jaką by uznał za spełniającą warunek,
- wybrano ofertę najkorzystniejszą,
- w postępowaniu wniesiono protest, który pozostawiono bez rozpatrzenia,
- podpisano umowę z wykonawcą M&K Zakład Sieci Sanitarnych Sp. z o.o. z dnia 20.10.2008 r. W tym zakresie stwierdzono różnicę pomiędzy terminem zakończenia robót określonym w umowie z wykonawcą, tj. 31.08.2009 r., a terminem wynikającym z SIWZ i zobowiązania wykonawcy zawartego w ofercie – 10.06.2009 r. Zamawiający wyjaśnił, że prowadząc postępowanie przetargowe wystąpił do wykonawców z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, w związku z tym umowa

w sprawie zamówienia publicznego została zawarta w późniejszym terminie. Mając na uwadze powyższe oraz fakt, iż wykonawca, który złożył najkorzystniejszą ofertę nie był w stanie dochować terminu wykonania umowy wskazanego w ogłoszeniu o zamówieniu z powodu przedłużającej się procedury przetargowej – wyznaczono nowy termin 31.08.2009 r. traktując ten fakt jako zmianę nieistotną.

Ponadto ustalono, że dokonano zmiany ww. umowy zawierając 3 aneksy:

- nr 1 z dnia 30.03.2009 r. dot. zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy na 30.11.2009 r., zgodnie z ustalonym między stronami harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- nr 2 z dnia 01.09.2009 r. dot. zwiększenia kwoty wynagrodzenia podstawowego o kwotę 62.940,82 zł netto (76.787,80 zł brutto) w związku z wykonaniem robót dodatkowych. Stwierdzono, że zakres prac dodatkowych wykraczał poza zakres dokumentacji projektowej stanowiącej zakres przedmiotu zamówienia. Zawarta umowa nie przewidywała możliwości dokonywania zmian w zakresie wykonywanych robót oraz w wynagrodzeniu. Zlecone roboty wykraczały poza zobowiązanie wykonawcy zawarte w ofercie,
- nr 3 z dnia 26.10.2009 r. dot. sposobu dokonania płatności.

W ramach badanego wniosku o płatność, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, beneficjent dokonał ponadto wyboru wykonawców na:

- opracowanie studium wykonalności inwestycji pn. „Ochrona wód rzeki Odry, budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Zielinie i Czelinie, rozbudowa oczyszczalni ścieków w Mieszkowicach – etap I”,
- nadzór inwestorski na zadaniu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Czelinie wraz z rurociągiem tłocznym z Czelina do Kłósowa”,

w zakresie których stwierdzono, że zamawiający:

- poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zamówienia,
- określił kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej – 100% cena,
- zebrał oferty (informacje) od potencjalnych wykonawców w celu ich porównania,
- zebrane oferty (informacje) poddał analizie,
- wybrał ofertę najkorzystniejszą,
- podpisał umowę z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- udokumentował proces wyboru oferty.

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

- miejsce realizacji projektu zostało oznaczone poprzez umieszczenie tablicy pamiątkowej, która ma charakter trwały, jest widoczna, o wymiarach zapewniających czytelność informacji, zawiera informacje o współfinansowaniu projektu przez UE w ramach EFRR i RPOWZ, tytuł projektu i nazwę beneficjenta, logo programu i UE,
- dokumenty i materiały związane z realizowanym projektem zawierają emblemat Unii Europejskiej spełniający normy graficzne określone w załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 i odniesienie słowne do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo Narodowej Strategii Spójności oraz herb województwa zachodniopomorskiego,
- informacje na temat zrealizowanego projektu zostały umieszczone na stronie internetowej beneficjenta www.mieszkowice.pl.

Wypełnienie obowiązków w zakresie informacji i promocji udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

- kwota zatwierdzona do wypłaty z wniosku o płatność nr WNP-RPZP.04.03.00-32-001/09-01/K03 to 990.964,01 zł,
- w dniu 30.12.2014 r. IZ dokonała wpłaty ww. kwoty na rachunek bankowy beneficjenta nr 34 9370 1033 0200 0475 2002 0002 (refundacja),
- dokonana dla beneficjenta płatność jest zgodna z zatwierdzonym przez Instytucję Zarządzającą wnioskiem o płatność,
- ww. płatności dokonano na rachunek bankowy beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP.04.03.00-32-001/09-00,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami, ani opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

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 u beneficjenta - Gmina Mieszkowice.

Wykaz załączników:

1. dokumentacja fotograficzna sporządzona na miejscu realizacji projektu.

GMINA MIESZKOWICE
74-505 Mieszkowice
NIP 858-173-09-44
Regon 811686544

Inspktor
Kontroli Skarbowej
[Signature]
mgr Monika Kucharska
02.11.2015 r.

KIEROWNIK REFERATU
[Signature]
mgr Agnieszka Kuchniak

Komisarz Skarbowy
[Signature]
mgr Agnieszka Gadecka
02.11.15 r.

Przepompownia strefowa



Handwritten signature

Handwritten initials "ap"

Przepompownia przydomowa



Handwritten signature

ap