

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy

Znak Sprawy WTA2.9011.69.2018.

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 10.09.2018 r. do 27.09.2018 r. u:

Gmina Nowe
Pl. Św. Rocha 5
86-170 Nowe
NIP 559-14-26-287

w zakresie:

nazwa projektu: „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11”

numer projektu: **RPKP.06.01.02-04-0029/17**

numery wniosków o płatność: **RPKP.06.01.02-04-0029/17-003**

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPO WK-P/433/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Andrzej Kaszta	Naczelnik Wydziału	12, 27.09.2018 r.
Jakub Głodek	Główny specjalista	12, 27.09.2018 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta w Nowe przy ul. Pl. Św. Rocha 5.

Osoby obecne przy czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Czesław Woliński – Burmistrz Nowego,
- Zbigniew Lorkowski – Zastępca Burmistrza Nowego,
- Magdalena Cichowicz – referent prawno-administracyjny w Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Nowe.

Bydgoszcz, 27 września 2018 r.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11” z 28.04.2017 r. (wersja ostateczna z 06.09.2017 r.) wraz z załącznikami, zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- Uchwałę nr 38/1778/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27.09.2017 r. w sprawie zatwierdzenia listy ocenianych projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, dla konkursu nr RPKP.06.01.02-IZ.00-04-067/16,
- Umowę nr WP-II-C.433.6.46.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11” nr RPKP.06.01.02-04-0029/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 6. Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry Działania 6.1 Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną i społeczną Poddziałania 6.1.2 Inwestycje w infrastrukturę społeczną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 22.01.2018 r. zawartą pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Nowe wraz z aneksem nr 1 z dnia 10.04.2018 r., zwaną dalej umową o dofinansowanie,
- wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-002-T01, za okres od 01.02.2018 r. do 10.04.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 10.04.2018 r. (wniosek o zaliczkę),
- wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003, za okres od 11.04.2018 r. do 26.04.2018 r., złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 22.05.2018 r. (wniosek rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy),
- fakturę VAT nr 13/2018 z dnia 30.03.2018 r. - f-ra częściowa do umowy PN/2/2018 z dnia 02.02.2018 r. (roboty budowlane), wystawioną przez Firmę Budowlano-Drogową SŁAW-BUD Sławomir Boczek, 86-170 Nowe Końce 37/1, NIP 559-172-55-12, na nabywcę Gmina Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę netto 416.666,67 zł, kwotę brutto 450.000,00 zł (koszt kwalifikowany 450.000,00 zł),
- Umowę o roboty budowlane nr PN/2/2018 z dnia 02.02.2018 r. zawartą pomiędzy Firmą Budowlano-Drogową SŁAW-BUD Sławomir Boczek, 86-170 Nowe Końce 37/1, NIP 559-172-55-12 a Gminą Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę brutto 1.125.571,91 zł oraz terminem realizacji 31.05.2018 r.,
- Protokół odbioru wykonanych robót (budowlano-inwestycyjnych) z dnia 30.03.2018 r.,
- fakturę VAT nr 11/IV/2018 z dnia 03.04.2018 r. za prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11- faktura częściowa, wystawioną przez Zakład Projektowania i Usług Budowlanych BENBUD inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz, NIP: 876-102-62-53, na nabywcę Gmina Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę netto 3.600,00 zł, kwotę brutto 4.428,00 zł (koszt kwalifikowany 4.428,00 zł),

- Umowę nr PP/1/2018 z dnia 19.01.2018 r. dotyczącą nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych realizowanych wg umowy PN/11/2017 z dnia 08.12.2017 r. oraz umowy na zadanie inwestycyjne: „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie”, zawartą pomiędzy Zakładem Projektowania i Usług Budowlanych BENBUD inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz, NIP 876-102-62-53 a Gminą Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę netto 12.000,00 zł, kwotę brutto 14.760,00 zł,
- Wyciąg bankowy nr 2 z dnia 26.04.2018 r. z rachunku Banku Spółdzielczego w Nowem n/W nr 75 8173 0005 2001 0000 0303 0025 potwierdzający dokonanie zapłaty za faktury o nr 11/IV/2018 oraz 13/2018,
- Zaświadczenie z dnia 09.05.2017 r. Banku Spółdzielczego w Nowem n/Wisła o prowadzeniu rachunku bankowego o numerze nr 75 8173 0005 2001 0000 0303 0025,
- Decyzję nr 647/2016 z dnia 26.10.2016 r. wydaną przez Starostę Świeckiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmującą rozbudowę i przebudowę budynku szkolno-warsztatowego w celu zmiany sposobu użytkowania na mieszkania socjalne z wewnętrznymi instalacjami: wodociagową, kanalizacyjną, c. o., gazową i elektryczną z linią zasilającą wiz oraz przyłączami: wodociagowym, kanalizacją sanitarną, kanalizacją deszczową z planowaną lokalizacją na działkach nr 545/3, 546/1, 554/1, 544 w obrębie ewidencyjnym Nowe, jednostce ewidencyjne Nowe – Miasto,
- Dziennik budowy nr 18/2018 r. wydany przez Starostwo Powiatowe w Świeciu z dnia 19.01.2018 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- cel projektu i przedmiot dofinansowania,
- rodzaj Beneficjenta i miejsce realizacji projektu,
- wykonanie projektu sfinansowanego w ramach badanych wniosków o płatność,
- wskaźniki realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- Uchwałę nr XXXV/229/17 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 20.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowe na rok 2018,
- Uchwałę nr XXXVII/246/18 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 28.02.2018 r. zmieniającą budżet Gminy Nowe na rok 2018,
- Uchwałę nr XL/266/18 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 16.05.2018 r. zmieniającą budżet Gminy Nowe na rok 2018,
- Uchwałę nr XLII/273/18 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 27.06.2018 r. zmieniającą budżet Gminy Nowe na rok 2018,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta w audytowanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
- jednokrotność zadeklarowania i zrefundowania poniesionych wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność,

- dochody uzyskane w związku z realizacją projektu,
- finansowanie zadeklarowanych wydatków z innych środków publicznych.

Ponadto przyjęto oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. źródeł finansowania projektu oraz braku uzyskania dochodów incydentalnych projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta w audytowanym wniosku o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- plan zamówień na 2017 rok

oraz nw. dokumentację dotyczącą przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne:

1.2.1. *"Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie."*

Wartość szacunkowa zamówienia 995.522,05 zł, co stanowi równowartość 238.454,11 euro (oznaczenie sprawy: IKS.271.16.2017.RG).

- Zarządzenie nr 285/2014 Burmistrza Nowego z dnia 14.05.2014 r. w sprawie ustalenia wewnętrznych zasad udzielania zamówień na dostawy, roboty budowlane i usługi przez Gminę Nowe oraz Urząd Gminy w Nowem,
- wniosek do Burmistrza Nowego o wszczęcie procedury zamówień publicznych na zadanie pn.: *Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie* z 29.11.2017 r. wraz z kosztorysem inwestorskim z 20.10.2017 r.,
- Zarządzenie nr 86/2015 Burmistrza Nowego z dnia 27.10.2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w postępowaniach o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zakresu zadań członków komisji i trybu pracy komisji,
- ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane nr 625633-N-2017 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.12.2017 r. pn. *Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie*,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500074566-N-2017 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.12.2017 r.
- SIWZ zatwierdzoną przez Burmistrza Nowego, zamieszczoną na stronie internetowej Zamawiającego (<http://www.bip.gminanowe.pl/>) od dnia 01.12.2017 r. do dnia 27.12.2017 r.,
- Informację o zmianie treści SIWZ z 13.12.2017 r., wysłane ujawnionym uczestnikom postępowania, zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego,
- zapytanie do treści SIWZ złożone przez Sławomira Boczek prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą: Firma Budowlano-Drogowa „SŁAW-BUD” Boczek Sławomir z dnia 22.12.2017 r.,
- Odpowiedź na zapytanie z dnia 22.12.2017 r., wysłane do ujawnionych wykonawców oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego (<http://www.bip.gminanowe.pl/>),
- oferty wraz z załącznikami złożone przez:

- Sławomir Boczek prowadzący działalność gospodarczą pod firmą Firma Budowlano-Drogowa „SŁAW-BUD” Sławomir Boczek, Kończyce 37, 87-160 Nowe – cena ofertowa - 1 125 571,91 zł oraz 7 letni okres gwarancji,
- Elmot Sp.z o.o. ul. Kościuszki 2, 86-170 Nowe cena ofertowa - 1 166 083,56 zł oraz 5 letni okres gwarancji,
- oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp: kierownika Zamawiającego (Czesława Wolińskiego z 27.12.2017 r.), członków komisji przetargowej (Sławomira Filip z 27.12.2017 r., Jerzego Wotkowskiego z 27.12.2017 r., Romana Gużyńskiego z 27.12.2017 r., Leszka Cejrowskiego z 27.12.2017 r., Magdaleny Podgórskiej z 27.12.2017 r.) oraz innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia Edyty Brzaskowskiej z 27.12.2017 r.,
- protokół postępowania udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: IKS.271.16.2017.RG), zatwierdzony 08.02.2018 r. przez Burmistrza Nowego,
- wezwanie do przesłania dokumentów oraz wniosek o wydłużenia terminu związania ofertą z 15.01.2018 r. skierowane do Firmy Budowlano- Drogowej „SŁAW-BUD” Sławomir Boczek,
- pismo Firmy Budowlano- Drogowej „SŁAW-BUD” Sławomir Boczek z dnia 18.01.2018 r.,
- wniosek o wydłużenie terminu związania ofertą z 15.01.2018 r. skierowany do Elmot Sp.z o.o.,
- wydruk wiadomości e-mail z dnia 22.01.2018 r. w sprawie wydłużenia terminu związania ofertą przesłanej przez Elmot Sp.z o.o.,
- pismo z dnia 02.01.2018 r. Burmistrza Nowego do firmy Elmot Sp.z o.o. w sprawie wyjaśnienia treści złożonej oferty,
- pismo firmy Elmot Sp.z o.o. z wyjaśnieniami treści złożonej oferty,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 24.01.2018 r. przesłaną uczestnikom postępowania oraz zamieszczoną na stronie internetowej Zamawiającego,
- Umowę o roboty budowlane nr PN/2/2018 z dnia 02.02.2018 r. zawartą pomiędzy Firmą Budowlano-Drogową SŁAW-BUD Sławomir Boczek, 86-170 Nowe Kończyce 37/1, NIP 559-172-55-12 a Gminą Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę brutto 1.125.571,91 zł oraz terminem realizacji 31.05.2018 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w dniu 07.02.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 500027700-N-2018,
- protokół konieczności z dnia 29.06.2018 r.,
- aneks nr 1 do umowy nr PN/2/2018 z dnia 02.02.2018 r. zawarty w dniu 20.03.2018 r.,
- aneks nr 2 do umowy nr PN/2/2018 z dnia 02.02.2018 r. zawarty w dniu 02.07.2018 r.,

Ponadto przyjęto wyjaśnienia z 21.09.2018 r. Burmistrza Nowego Pana Czesława Wolińskiego dot. aneksowania umowy PN/2/2018 oraz oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. szacowania wartości zamówienia.

1.2.2. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych prowadzonych w ramach inwestycji pn. Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11”

Wartość szacunkowa zamówienia 19.910,44 zł, co stanowi równowartość 4.617,77 euro.

- Zarządzenie nr 285/2014 Burmistrza Nowego z dnia 14.05.2014 r. w sprawie ustalenia wewnętrznych zasad udzielania zamówień na dostawy, roboty budowlane i usługi przez Gminę Nowe oraz Urząd Gminy w Nowem,
- wniosek akceptacji udzielenia zamówienia na usługi o wartości poniżej 30.000,00 euro z 05.01.2018 r.,

- zapytanie ofertowe znak sprawy: IKS.271.1.2018.RG(PP) z dnia 08.01.2018 r. przesłane do następujących potencjalnych oferentów:
 - Zakład Budowlano-Remontowy Andrzej Hernik, ul. Generała Kuźtronia 2/9, 86-300 Grudziądz,
 - Nadzory i Doradztwo Budowlane Grzegorz Łopatowski, ul. Wiślana 1a/9, 83-140 Gniew,
 - Zakład Projektowania i Usług Budowlanych „BENBUD” inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz,
- zapytanie ofertowe znak sprawy: IKS.271.1.2018.RG(PP) z dnia 08.01.2018 r. zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego (<http://www.bip.gminanowe.pl/>),
- oferty wraz z załącznikami złożone przez:
 - Nadzory i Doradztwo Budowlane Grzegorz Łopatowski, ul. Wiślana 1a/9, 83-140 Gniew – cena ofertowa – 21.000,00 zł netto,
 - Zakład Projektowania i Usług Budowlanych „BENBUD” inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz - cena ofertowa – 12.000,00 zł netto,
 - B&ES Michał Leszczyński, ul. Wodna 7, 87-152 Pigza – cena ofertowa – 16.783,74 zł netto,
- Protokół z procedury o udzielenie zamówienia z dnia 16.01.2018 r.,
- Oświadczenia o bezstronności z dnia 16.01.2018 r. złożone przez członków komisji: Pana Jerzego Wotkowskiego, Pana Romana Gużyńskiego oraz Pana Leszka Cejrowskiego,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.01.2018 r. przesłaną uczestnikom postępowania oraz zamieszczoną na stronie internetowej Zamawiającego (<http://www.bip.gminanowe.pl/>),
- Umowę nr PP/1/2018 z dnia 19.01.2018 r. dotyczącą nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych realizowanych wg umowy PN/11/2017 z dnia 08.12.2017 r. oraz umowy na zadanie inwestycyjne: „*Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie*”, zawartą pomiędzy Zakładem Projektowania i Usług Budowlanych BENBUD inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz, NIP 876-102-62-53 a Gminą Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę netto 12.000,00 zł, kwotę brutto 14.760,00 zł,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono zastosowanie trybu postępowania, zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu, ustalenie warunków udziału w postępowaniu, zachowanie terminów, wybór oferty, podpisanie umowy oraz udokumentowanie przebiegu postępowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- pismo znak: IKS.602.3.2016.RG z dnia 14.12.2016 r. Urzędu Gminy Nowe do Burmistrza Nowego w sprawie udzielenia informacji czy dla przedsięwzięcia polegającego na: rozbudowie i przebudowie budynku szkolno-warsztatowego w celu zmiany sposobu użytkowania na mieszkania socjalne z wewnętrznymi instalacjami: wodociagową, kanalizacyjną, c. o., gazową i elektryczną z linią zasilającą wiz oraz przyłączami: wodociagowym, kanalizacją sanitarną, kanalizacją deszczową z planowaną lokalizacją na działkach nr 545/3, 546/1, 554/1, 544 w obrębie ewidencyjnym Nowe, jednostce ewidencyjnej Nowe – Miasto, jest wymagane uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Pismo znak: IKS.033.83.2016.LC Burmistrza Nowego z dnia 30.12.2016 r. w sprawie braku wymogu uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,

- Kartę informacyjną przedsięwzięcia polegającego na rozbudowie i przebudowie budynku szkolno-warsztatowego w celu zmiany sposobu użytkowania na mieszkania socjalne z wewnętrznymi instalacjami: wodociagową, kanalizacyjną, c. o., gazową i elektryczną z linią zasilającą wiz oraz przyłączami: wodociagowym, kanalizacją sanitarną, kanalizacją deszczową z planowaną lokalizacją na działkach nr 545/3, 546/1, 554/1, 544 w obrębie ewidencyjnym Nowe, jednostce ewidencyjnej Nowe – Miasto z dnia 10.03.2017 r.,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w ramach badanego projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowaniu projektu,
- wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- Uchwałę nr XXXV/229/17 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 20.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowe na rok 2018,
- Uchwałę nr XXXVII/246/18 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 28.02.2018 r. zmieniającą budżet Gminy Nowe na rok 2018,
- Uchwałę nr XL/266/18 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 16.05.2018 r. zmieniającą budżet Gminy Nowe na rok 2018,
- Uchwałę nr XLII/273/18 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 27.06.2018 r. zmieniającą budżet Gminy Nowe na rok 2018.

Ponadto przyjęto oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. źródeł finansowania projektu oraz braku uzyskania dochodów incydentalnych projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- przedmiot projektu,
- źródła finansowania projektu,
- występowanie pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- audytowany wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych wytypowanych do pogłębionego badania, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- zdjęcie tablicy informacyjnej na inwestycji,
- bannery,
- materiał filmowy dotyczący inwestycji,
- strony internetowe dotyczące inwestycji.

Ponadto przyjęto oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. przeprowadzonych działań w ramach promocji projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,

- oznaczenie strony internetowej oraz dokumentów przygotowanych w związku z realizacją projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta w audytowanych wnioskach o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Ponadto przyjęto oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. osób zamieszkałych w budynku zrealizowanego w ramach projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono faktyczne oddziaływanie projektu w zakresie eliminacji nierówności i promowania równości kobiet i mężczyzn, 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 Komisji Europejskiej
1	2	3
1	RPKP.06.01.02-04-0029/17-003	454.428,00 PLN

oraz:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta w audytowanych wnioskach o płatność, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- Zarządzenie nr 204/2017 Burmistrza Nowego z dnia 27.07.2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- zapisy na kontach księgowych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.:
 - 080-20 – Środki trwale w budowie (inwestycje) – Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń warsztatowych na mieszkania socjalne,
 - 130-03 – rachunek bieżący jednostki – Zmiana sposobu użytkowania budynku ul. Nowa 11 na mieszkania socjalne,
 - 223-12 – rozliczenie wydatków budżetowych – Minister Finansów – środki europejskie – mieszkania socjalne – wpływ na wydzielony rachunek UG,
 - 810-01 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez jednostkę realizującą projekt dokumentów wspierających objęte badaniem wnioski o płatność (faktury VAT, potwierdzenia zapłaty i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność przez podmiot wskazany w uchwale o dofinansowaniu,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego jednostki realizującej projekt,
- ujęcie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność w ewidencji księgowej oraz sposób ich zaksięgowania,
- sposób opisanie dowodów potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)?

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono czy podstawą płatności na rzecz jednostki realizującej projekt był stan realizacji produktów i rezultatów projektu.

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:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu,
- wnioski o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-002 oraz RPKP.06.01.02-04-0029/17-003,
- dokumentację dot. kosztów kwalifikowalnych wytypowanych do pogłębionego badania, szczególnie wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- Wyciąg nr 1 z dnia 25.04.2018 r. dla rachunku prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Nowem n/W o numerze: 75 8173 0005 2001 0000 0303 0025, potwierdzający wpływ na kwotę 307.511,42 zł.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono kwotę płatności otrzymanej przez jednostkę realizującą projekt wraz z rozliczeniem otrzymanej zaliczki.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

Beneficjentem projektu pn. „*Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11*” jest Gmina Nowe.

Wniosek o dofinansowanie został złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P (Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego) w dniu 28.04.2017 r. (wersja ostateczna z 06.09.2017 r.) w odpowiedzi na ogłoszony konkurs o numerze RPKP.06.01.02-IZ.00-04-067/16.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt jest realizowany w partnerstwie z Fundacją Aktywizacji i Integracji z siedzibą przy ulicy Kościuszki 2, 86-170 Nowe, na podstawie umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu pn.: *Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11* zawartej w dniu 27.04.2017 r.

Przedmiotem projektu jest zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne, dobudowę klatki schodowej oraz rozbiórkę i budowę nowej kotłowni przy ścianie południowej w budynku w Nowem, przy ul. Nowej 11. Beneficjentem projektu jest Gmina Nowe, a grupą docelową osoby wykluczone społecznie i zagrożone takim wykluczeniem. Głównym celem realizacji projektu jest poprawa warunków życia osób i rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, w tym osób z niepełnosprawnością, wychodzących z problemu bezdomności, rodzin z dziećmi, poprzez zapewnienie im wsparcia w postaci dostępu do mieszkań socjalnych, a w dalszym etapie objęcie działaniami aktywizacyjnymi. Zakres rzeczowy inwestycji obejmuje zadania realizowane przez Lidera - Gminę Nowe: prace przygotowawcze, przeprowadzenie procedur przetargowych, prace budowlane, nadzór inwestorski oraz zadania realizowane przez Partnera społecznego: przeprowadzenie analizy potrzeb grupy docelowej projektu oraz promocję projektu.

Prowadzona inwestycja zlokalizowana jest w województwie kujawsko-pomorskim, w powiecie świeckim na obszarze gminy Nowe.

Na podstawie Umowy nr WP-II-C.433.6.46.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „*Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11*” nr RPKP.06.01.02-04-0029/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 6. Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry Działania 6.1 Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną i społeczną Poddziałania 6.1.2 Inwestycje w infrastrukturę społeczną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 22.01.2018 r. zawartą pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Nowe, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 10.04.2018 r., ustalono, że planowany całkowity koszt realizacji Projektu nr RPKP.06.01.02-04-0029/17 wynosi 1.257.832,62 zł, całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi 1.193.173,75 zł, dofinansowanie nie większe niż 807.452,09 zł, co stanowi nie więcej niż 67,67% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Okres kwalifikowalności wydatków określono od dnia 01.03.2017 r. do 31.08.2018 r.

W projekcie zaplanowano następujące zadania:

Wydatki kwalifikowane

- Zadanie nr 1: Prace przygotowawcze na kwotę 5.894,57 zł,
- Zadanie nr 2: Prace budowlane na kwotę 985.270,81 zł,
- Zadanie nr 3: Nadzór inwestorski na kwotę 10.332,00 zł,
- Zadanie nr 4: Prace budowlane na kwotę 170.589,37 zł,

Koszty pośrednie

- Zadanie nr 1: Promocja projektu na kwotę 21.087,00 zł,

Wydatki niekwalifikowane

- Zadanie nr 5: Prace przygotowawcze na kwotę 255,23 zł,
- Zadanie nr 6: Prace budowlane na kwotę 31.036,37 zł,
- Zadanie nr 7: Nadzór inwestorski na kwotę 4.428,00 zł,
- Zadanie nr 8: Prace budowlane na kwotę 19.026,27 zł,

Koszty pośrednie

- Zadanie nr 2: Przeprowadzenie analizy potrzeb grupy docelowej na kwotę 8.500,00 zł,
- Zadanie nr 3: Przeprowadzenie analizy potrzeb grupy docelowej na kwotę 500,00 zł,
- Zadanie nr 4: Promocja projektu na kwotę 913,00 zł.

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał do osiągnięcia następujące wskaźniki produktu:

1. Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – 1 (kluczowy),
2. Liczba wspartych obiektów przeznaczonych na mieszkania socjalne, wspomagane, chronione – 1 (specyficzny),

oraz wskaźnik rezultatu:

1. Liczba osób korzystających ze wspartych obiektów przeznaczonych na mieszkania socjalne, wspomagane, chronione – 25 (specyficzny).

Wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu są do osiągnięcia w roku 2018.

Na podstawie Zestawienia wartości robót/prac od początku realizacji projektu, będących podstawą do wystawienia faktur VAT przez poszczególnych Wykonawców ustalono, że poziom zaawansowania robót/prac, wykazanych w audytowanym wniosku o płatność kształtuje się następująco:

Wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003:**Zadanie 2 Parce budowlane:**

- przewidywana wartość całkowita: 985.270,81 zł,
- wartość zrealizowanych robót na koniec okresu rozliczeniowego: 450.000,00 zł,
- % zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego: 45,67%.

Zadanie 3 Nadzór inwestorski:

- przewidywana wartość całkowita: 10.332,00 zł,
- wartość zrealizowanych prac na koniec okresu rozliczeniowego: 4.428,00 zł,
- % zaawansowania na koniec okresu rozliczeniowego: 42,86%.

Gmina Nowe jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających wykonanie prac przedstawionych w badanym wniosku o płatność.

Projekt jest w trakcie realizacji. W badanych wnioskach o płatność jednostka realizująca projekt nie zadeklarowała osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu.

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

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w dniu 26.04.2018 r.

Wydatki zostały wykazane jednokrotnie, a ich zakres rzeczowy obejmuje:

- prace budowlane w wys. 450.000,00 zł,
- nadzór inwestorski w wys. 4.428,00 zł.

Podstawą dokonania płatności na rzecz Wykonawców były następujące faktury VAT:

- faktura VAT nr 13/2018 z dnia 30.03.2018 r. – f-ra częściowa do umowy PN/2/2018 z dnia 02.02.2018 r. (roboty budowlane), wystawiona przez Firmę Budowlano-Drogową SŁAW-BUD Sławomir Boczek, 86-170 Nowe Kończyce 37/1, NIP 559-172-55-12, na nabywcę Gmina Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę netto 416.666,67 zł, kwotę brutto 450.000,00 zł (koszt kwalifikowany 450.000,00 zł) wraz z protokołem odbioru wykonanych robót (budowlano-inwestycyjnych) z dnia 30.03.2018 r.,
- faktura VAT nr 11/IV/2018 z dnia 03.04.2018 r. za prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania *Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11*- faktura częściowa, wystawiona przez Zakład Projektowania i Usług Budowlanych BENBUD inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz, NIP 876-102-62-53, na nabywcę Gmina Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę netto 3.600,00 zł, kwotę brutto 4.428,00 zł (koszt kwalifikowany 4.428,00 zł).

Projekt na etapie realizacji nie generował dochodów ani nie był dofinansowany z innych źródeł. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego „w wyniku trakcie realizacji projektu nie było dochodów incydentalnych.” Jedynymi źródłami finansowania projektu jest Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz środki własne beneficjenta.

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

W ramach audytowanych wydatków Beneficjent przedstawił do rozliczenia wydatki, poniesione w oparciu o wskazane poniżej postępowania:

1.2.1. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie.”

Wartość szacunkowa zamówienia 995.522,05 zł, co stanowi równowartość 238.454,11 euro (oznaczenie sprawy: IKS.271.16.2017.RG).

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego oraz w oparciu o wnioski do Burmistrza Nowego o wszczęcie procedury zamówień publicznych z dnia 20.10.2017 r., ustalono, że szacunkowa wartość zamówienia została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 20.10.2017 r.

Wartość szacunkowa została określona na łączną kwotę **995.522,05 zł netto**, co stanowi równowartość **238.454,11 euro**.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało:

- ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane nr 625633-N-2017 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.12.2017 r. pn. *Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie*

- wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego – ul. Plac Świętego Rocha 25 w Nowem od dnia 01.12.2017 r. do 27.12.2017 r.
- zamieszczone na stronie internetowej <http://www.bip.gminanowe.pl/> od dnia 01.12.2017 r. do 27.12.2017 r.
- termin składania ofert wyznaczono na 18.12.2017 r., godz. 9:30.

Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia w dniu 13.12.2017 r. (nr 500074566-N-2017), w którym przedłużył termin składania ofert do dnia 27.12.2017 r., godz. 8:30. Zamawiający poinformował o tym według takich samych standardów jak w przypadku ogłoszenia pierwotnego (Biuletyn Zamówień Publicznych, strona internetowa i tablica ogłoszeń). Ponadto Zamawiający dokonał zmiany treści SIWZ, o czym poinformował na stronie internetowej w dniu 13.12.2017 r.

Zamawiający w ogłoszeniu ustalił następujące kryteria oceny ofert:

1. Cena oferty – 60%,
2. Okres gwarancji – 40%.

Zamawiający powołał komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 86/2015 Burmistrza Nowego z dnia 27.10.2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w postępowaniach o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zakresu zadań członków komisji i trybu pracy komisji w składzie:

- Roman Gużyński – przewodniczący komisji,
- Jerzy Wotkowski – członek komisji,
- Sławomir Filip- członek komisji,
- Leszek Cejrowski- członek komisji,
- Magdalena Podgórska – członek komisji.

Wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyli oświadczenia o bezstronności (druk ZP-1).

W terminie określonym przez Zamawiającego (27.12.2017 r., godz. 8:30) oferty złożyło 2 wykonawców wymienionych w pkt. I.1.2.1. protokołu.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o zmianie ogłoszenia dotyczących opisu i wielkości przedmiotu zamówienia oraz terminów są tożsame.

Przed terminem składania ofert Firma Budowlano-Drogowa „SŁAW-BUD” Boczek Sławomir złożyła pytanie do treści SIWZ odnośnie stawki podatku od towarów i usług. Treść zapytań wraz z odpowiedzią została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego i przekazana Wykonawcy.

Pismem z dnia 02.01.2018 r. Zamawiający zwrócił się do firmy Elmot Sp.z o.o. w sprawie wyjaśnienia treści złożonej oferty w zakresie sposobu obliczenia ceny ofertowej. W złożonej ofercie przez firmę Elmot Sp. z o. o. zastosowano do obliczenia ceny tylko 8% stawkę VAT, co było niezgodne z wyjaśnieniami treści SIWZ zawartymi w piśmie Gminy Nowe z dnia 22.12.2017 r.

Pismem z dnia 03.01.2018 . firma Elmot Sp. z o. o. poinformowała, że na podstawie analizy dokumentacji związanej z przetargiem zidentyfikowała pozycje, dla których ma zastosowanie tylko 8% stawka VAT.

Pismem z dnia 15.01.2018 r. wezwano Firmę Budowlano- Drogową „SŁAW-BUD” Sławomir Boczek do przesłania dokumentów oraz zwrócono się z wnioskiem o wydłużenia terminu związania ofertą. Pismem z dnia 18.01.2018 r. Firma Budowlano- Drogowa „SŁAW-BUD” Sławomir Boczek przesłała brakujące dokumenty oraz wydłużyła termin związania ofertą do dnia 14.02.2018 r.

Pismem z dnia 15.01.2018 r. zwrócono się z wnioskiem do firmy Elmot Sp.z o.o. o wydłużenie terminu związania ofertą. Wiadomością e-mail z dnia 22.01.2018 r. firma Elmot Sp.z o.o. wydłużyła termin związania ofertą do dnia 14.02.2018 r.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: IKS.271.16.2017.RG), zatwierdzonym w dniu 08.02.2018 r. przez Burmistrza Nowego, audytujący stwierdzili, że odrzucono ofertę firmy Elmot Sp.z o.o. ul. Kościuszki 2, 86-170 Nowe, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W uzasadnieniu wskazano, że Zamawiający zgodnie z załącznikiem nr 6 do SIWZ wymagał aby Wykonawca obliczył cenę ofertową z zastosowaniem 8% i 23 % stawki podatku VAT. W odpowiedzi z dnia 22.12.2017 r. na pytanie do SIWZ zamawiający wskazał, które pozycje kosztorysu inwestorskiego mają być objęte 8 %, a które 23 % stawką podatku VAT. Mimo to Wykonawca – Firma ELMOT obliczył cenę ofertową przy zastosowaniu jednej – 8% stawki podatku VAT, co jest niezgodne z treścią SIWZ.

W wyniku analizy i oceny ofert została wybrana oferta najkorzystniejsza, złożona przez Firmę Budowlano - Drogową „SŁAW-BUD” Sławomir Boczek, Kończyce 37, 87-160 Nowe. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 24.01.2018 r. do wszystkich oferentów (e-mailem) oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

Z wybranym wykonawcą, tj. Firmą Budowlano - Drogową „SŁAW-BUD” Sławomir Boczek, Kończyce 37, 87-160 Nowe w dniu 02.02.2018 r. została zawarta umowy nr PN/2/2018 z wynagrodzeniem na kwotę brutto 1.125.571,91 zł, terminem realizacji do dnia 31.05.2018 r. oraz 7 letnim okresem gwarancji.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w dniu 07.02.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500027700-N-2018.

W § 4 umowy zawarto następujące zapisy:

1. Zamawiający dopuszcza zmianę postanowień zawartych w umowie w następującym zakresie:

1) Zmiany terminu zakończenia przedmiotu niniejszej umowy w przypadku:

a) Nieprzekazania w terminie wynikającym z § 3 ust. 1 pkt. 1 placu budowy;

b) Działalności wyższej, za które uważa się zdarzenia o charakterze nadzwyczajnym, występujące po zawarciu niniejszej umowy, a których strony nie były w stanie przewidzieć w momencie jej zawierania i których zaistnienie lub skutki uniemożliwiają wykonanie niniejszej umowy zgodnie z jej treścią. Do działań siły wyższej strony zaliczają w szczególności: wojnę, działania wojenne, powódź, pożar, który nie powstał z winy Wykonawcy, epidemie, strajki, z wyjątkiem strajków w zakładach Wykonawcy. Strona powołująca się na stan siły wyższej jest zobowiązana do niezwłocznego pisemnego powiadomienia drugiej strony, a następnie do udokumentowania zaistnienia tego stanu. Po ustąpieniu przeszkód w realizacji niniejszej umowy, spowodowanych zaistnieniem siły wyższej, Wykonawca zobowiązany jest dołożyć wszelkich starań by nadrobić zaległości powstałe w wyniku nieprzewidzianych zdarzeń. O ile stan siły wyższej trwa dłużej niż jeden miesiąc, każda ze stron ma prawo do odstąpienia od dalszej realizacji niniejszej umowy bez kar i odszkodowań z tego tytułu. Roszczenia powstałe przed zaistnieniem siły wyższej zostaną rozliczone pomiędzy stronami na dzień zaistnienia siły wyższej;

c) Wystąpienia odmiennych warunków terenowych związanych z istnieniem niezainwentaryzowanych podziemnych sieci, instalacji, urządzeń lub obiektów budowlanych skutkujących niemożnością zrealizowania przedmiotu umowy przy dotychczasowych założeniach technologicznych lub materiałowych;

d) Wystąpienia odmiennych od przyjętych warunków geologicznych (kategoria gruntu, kurzawka, głazy narzutowe, itp.) lub warunków archeologicznych związanych z koniecznością prowadzenia badań archeologicznych, skutkujących niemożnością zrealizowania przedmiotu umowy przy dotychczasowych założeniach technologicznych.

2) Zmiany sposobu wykonania zobowiązania w okolicznościach, o których mowa w pkt. 1 lit. c, d.

3) Zmiany powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację przedmiotu zamówienia lub świadczenia stron.

4) Zamawiający dopuszcza zmianę postanowień zawartej umowy w zakresie zmiany wynagrodzenia o którym mowa w § 7 umowy w przypadku zmiany stawki podatku od towarów i usług. Wynagrodzenie brutto Wykonawcy, pozostałe do końca realizacji umowy – może ulec zmianie, jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez Wykonawcę.

2. Wykonawca lub Zamawiający powiadamia drugą stronę umowy o wystąpieniu przyczyn opisanych w ust.1 pkt.4, skutkujących zmianą wysokości ustalonego w umowie wynagrodzenia, w formie pisemnej, wskazując podstawę zmiany, szczegółowe wyliczenie proponowanej wysokości wynagrodzenia oraz zasady i metody jego obliczenia, a także udokumentuje jej wpływ na koszty wykonania zamówienia w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie przepisów wprowadzających zmianę lub zaistnienia okoliczności będących podstawą zmiany. Zmiana wynagrodzenia, o której mowa w ust.2 wynikać może tylko ze zmian przepisów prawa, które miały miejsce w trakcie realizacji umowy i wymaga aneksu do umowy.

3. Zamiany umowy dopuszczalne są również w przypadku wystąpienia okoliczności i na warunkach o jakich mowa w art. 144 Pzp.

Zamiany umowy muszą być zgodne z art.144 Pzp.

Pismem z dnia 22.01.2018 r. Gmina Nowe wystąpiła do Instytucji Zarządzającej z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.08.2018 r.

Instytucja Zarządzająca pismem z dnia 01.03.2018 r. wyraziła zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.08.2018 r.

W związku z powyższym w dniu 20.03.2018 r. zawarto aneks nr 1 z Wykonawcą zamówienia zmieniający termin zakończenia robót do 15.07.2018 r.

W dniu 29.06.2018 r. został sporządzony przez kierownika budowy Protokół konieczności spisany w sprawie wykonania robót budowlanych, które nie zostały ujęte w przedmiarze robót załączonego do SIWZ. W ww. protokole wymienione następujące roboty budowlane:

- Wymiana deskowania całej połaci dachowej,
- Wykonanie ścianek działowych z płytek z betonu komórkowego,
- Dostawa i montaż belek stalowych stanowiących podciąg stalowy nad ścianką z luksferów,
- Wzmocnienie krokwi dachowych deskami,
- Rozebranie ścianek działowych z cegły,
- Uzupełnienie ścianek działowych z cegły,
- Dostawa i obsadzenie belek stalowych,
- Obmurowanie końców belek stalowych,
- Dostawa i montaż balustrad ze stali nierdzewnej,
- Uzupełnienie ścian,
- Rozkucie otworów okiennych,
- Wykonanie obróbek blacharskich,
- Wykucie zewnętrznych parapetów z cegły,
- Dostawa i montaż studzienek Wavin,
- Wykonanie podsypki piaskowej w przyłączach wodociagowym, gazowym i kanalizacyjnym,
- Wykonanie pełnej izolacji rurociągów wodnych,
- Montaż osprzętu i aparatury w kotłowni,
- Przebudowa przyłącza wodociagowego do remontowanego budynku,
- Wykonanie instalacji elektrycznej w kotłowni,
- Wykonanie instalacji antenowej – zbiorczej wraz z osprzętem,

- Montaż opraw oświetleniowych,
- Wykonanie instalacji elektrycznej zasilającej wentylatory elektryczne wspomagające wentylację wywiewną,
- Dostawa i montaż sanitarnej armatury kuchennej – zlewozmywaków, baterii i syfonów zlewozmywakowych w pomieszczeniach kuchennych.

Na podstawie protokołu konieczności podpisano aneks nr 2 z dnia 02.07.2018 r. zwiększający wynagrodzenie dla Wykonawcy do kwoty 1.198.536,81 zł brutto (wartość robót dodatkowych ustalono na kwotę 72.964,90 zł brutto, co stanowi 6,48% wartości umowy pierwotnej).

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 21.09.2018 r. Pana Czesława Wolińskiego Burmistrza Nowego „we wniosku o dofinansowanie Gmina Nowe założyła zakończenie realizacji prac budowlanych do 31 maja 2018 r. W momencie ogłoszenia wyników naboru zostało przeprowadzone I postępowanie przetargowe. Niestety w wyznaczonym terminie żadna z firm nie przedstawiła swojej oferty. Zostało ogłoszone drugie postępowanie przetargowe, w wyniku którego został wyłoniony ostateczny Wykonawca. Podpisanie umowy nastąpiło w dniu 02 lutego 2018 r. Wyłoniony Wykonawca wskazał, że tempo prac przede wszystkim uzależnione było od warunków atmosferycznych, a te w czasie podpisywania umowy nie były sprzyjające do prowadzenia prac murarskich czy tynkarskich. Aby poprawnie wykonać zadanie Gmina Nowe zdecydowała się na wydłużenie terminu realizacji zadania do dnia 31 sierpnia 2018 r., w związku z czym zostało przesłane do IZ pismo z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie kwalifikowalności środków, na co otrzymaliśmy zgodę i został podpisany w dniu 10 kwietnia 2018 r. aneks do umowy nr WP-II-C.433.6.46.2017 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu. W dniu 30 marca 2018 r. został podpisany aneks z Wykonawcą z wydłużonym terminem realizacji zadania do 15 lipca 2018 r. Powyższa zmiana została przewidziana w umowie i została dokonana na podstawie art. 144 ust. 1 pkt. 1 PZP i zgodna jest z § ust. 1 pkt. 1 lit. e umowy PN/2/2018.”

Ponadto Burmistrz Nowego wyjaśnił, że „dnia 29 czerwca 2018 r. został spisany protokół konieczności w sprawie wykonania robót budowlanych, które nie zostały ujęte w przedmiarze robót dla wykonania ww. zadania. Nadzór inwestorski zaakceptował protokół konieczności w oparciu o kosztorys ofertowy z dnia 30 lipca 2018 r.”

W badanym wniosku o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003 Beneficjent nie wykazał kosztów związanych z realizacją robót dodatkowych.

1.2.2. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych prowadzonych w ramach inwestycji pn. Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11”.

Wartość szacunkowa zamówienia 19.910,44 zł, co stanowi równowartość 4.617,77 euro.

Na podstawie wniosku akceptacji udzielenia zamówienia na usługi o wartości poniżej 30.000,00 euro z dnia 05.01.2018 r. ustalono, że przy obliczeniu wartości zamówienia przyjęto, iż koszt nadzoru inwestorskiego waha się od 1% do 3% wartości inwestycji, dla której pełniony jest nadzór. Do ustalenia wartości szacunkowej ww. zamówienia przyjęto koszt nadzoru na poziomie +/- 2% ceny inwestycji.

Zapytanie ofertowe znak sprawy: IKS.271.1.2018.RG(PP) z dnia 08.01.2018 r. przesłane zostało do następujących potencjalnych oferentów:

- Zakład Budowlano-Remontowy Andrzej Hernik, ul. Generała Kuźtronia 2/9, 86-300 Grudziądz,
- Nadzory i Doradztwo Budowlane Grzegorz Łopatowski, ul. Wiślana 1a/9, 83-140 Gniew,

- Zakład Projektowania i Usług Budowlanych „BENBUD” inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz,

oraz zamieszczone w dniu 09.01.2018 r. na stronie internetowej Zamawiającego (<http://www.bip.gminanowe.pl/>).

W zapytaniu ofertowym wskazano termin składania ofert na dzień 16.01.2018 r., godz. 10:00 oraz określono kryterium oceny: cena 100%. Przedmiotem zamówienia były usługi nadzoru budowlanego – KOD CPV – 71520000-9.

Zapytanie ofertowe zawiera warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia, wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe zostały złożone oferty od następujących Wykonawców:

- Nadzory i Doradztwo Budowlane Grzegorz Łopatowski, ul. Wiślana 1a/9, 83-140 Gniew – cena ofertowa – 21.000,00 zł netto,
- Zakład Projektowania i Usług Budowlanych „BENBUD” inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz - cena ofertowa – 12.000,00 zł netto,
- B&ES Michał Leszczyński, ul. Wodna 7, 87-152 Pigza – cena ofertowa – 16.783,74 zł netto.

Członkowie komisji oceniającej oferty złożyli oświadczenia o bezstronności.

Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w zapytaniu ofertowym.

W wyniku analizy i oceny ofert została wybrana oferta najkorzystniejsza, złożona przez Zakład Projektowania i Usług Budowlanych „BENBUD” inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.01.2018 r. została przesłana uczestnikom postępowania oraz zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego (<http://www.bip.gminanowe.pl/>).

W dniu 16.01.2018 r. został sporządzony w formie pisemnej protokół z procedury o udzielenie zamówienia.

W dniu 19.01.2018 r. została zawarta Umowa nr PP/1/2018, dotycząca nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych realizowanych wg umowy PN/11/2017 z dnia 08.12.2017 r. oraz umowy na zadanie inwestycyjne: „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11 – II postępowanie”, pomiędzy Zakładem Projektowania i Usług Budowlanych BENBUD inż. Benedykt Reder, ul. Ks. Dr Wł. Łęgi 1/27, 86-300 Grudziądz, NIP 876-102-62-53 a Gminą Nowe, ul. Pl. Św. Rocha 5, NIP 559-14-26-287, na kwotę netto 12.000,00 zł, kwotę brutto 14.760,00 zł.

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

Pismem znak: IKS.602.3.2016.RG z dnia 14.12.2016 r. Urząd Gminy Nowe zwrócił się do Burmistrza Nowego w sprawie udzielenia informacji czy dla przedsięwzięcia polegającego na: rozbudowie i przebudowie budynku szkolno-warsztatowego w celu zmiany sposobu użytkowania na mieszkania socjalne z wewnętrznymi instalacjami: wodociagową, kanalizacyjną, c. o., gazową i elektryczną z linią zasilającą wiz oraz przyłączami: wodociagowym, kanalizacją sanitarną, kanalizacją deszczową z planowaną lokalizacją na działkach nr 545/3, 546/1, 554/1, 544 w obrębie ewidencyjnym Nowe, jednostce ewidencyjne Nowe – Miasto, jest wymagane uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Pismem znak: IKS.033.83.2016.LC z dnia 30.12.2016 r. Burmistrz Nowego stwierdził brak wymogu uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla ww. przedsięwzięcia.

Ponadto Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy - organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z 22.03.2017 r., zgodnie z którym nie przewiduje się, aby oddziaływanie przedsięwzięcia miało znacząco negatywny wpływ na obszary Natura 2000.

Jednocześnie przedłożył zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy - organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 27.03.2017 r., zgodnie z którym zadanie nie wiąże się z poborem wód podziemnych, ani powierzchniowych i nie stwarza zagrożenia zanieczyszczenia tych wód, dlatego w żaden sposób nie wpływa na stan jednolitych części wód.

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

Beneficjentem projektu pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11” jest Gmina Nowe – wspólnoty samorządowe.

Dane wsparcie może zostać uznane za pomoc publiczną w oparciu o przepisy art. 107 ust.1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), zgodnie z którym: „Z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w Traktatach, wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiejkolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.”.

Pomoc publiczna występuje wtedy, gdy spełnione zostaną łącznie następujące warunki:

1. Transfer środków publicznych – wsparcie przekazywane jest przez państwo lub przy wykorzystaniu zasobów państwowych:

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 beneficjent ma możliwość uzyskania wsparcia ze środków Unii Europejskiej. Do środków pochodzących z funduszy strukturalnych stosuje się takie same zasady, jak do środków publicznych krajowych, zgodnie z art. 2 pkt. 15 rozporządzenia PE i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. 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 oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006. W związku z tym należy uznać, że środki które uzyska beneficjent w ramach RPO WK-P na lata 2014-2020 stanowią bezsprzecznie środki publiczne w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

2. Korzyść ekonomiczna – występuje wtedy, gdy przekazywane jest wsparcie o charakterze bezzwrotnym, udzielane są pożyczki/kredyty z oprocentowaniem poniżej stopy rynkowej (stopy referencyjnej), dokonuje się odroczenia/rozłożenia na raty płatności po stopie niższej od stopy rynkowej:

Korzyść ekonomiczna jest definiowana jako uzyskanie wsparcia na warunkach korzystniejszych od warunków oferowanych przez rynek komercyjny. Otrzymane przez wnioskodawcę środki stanowią będą bezzwrotną dotacją, wobec powyższego wystąpi element korzyści ekonomicznej,

definiowanej jako uzyskanie wsparcia na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku. Żaden podmiot komercyjny działający na rynku nie udziela bowiem dotacji bezzwrotnych.

3. Selektywność – wsparcie stanowi przywilej dla konkretnego przedsiębiorstwa lub grupy przedsiębiorstw, bądź produkcji określonych towarów:

W ramach RPO WK-P na lata 2014-2020 mamy do czynienia z dwoma rodzajami ograniczeń. Po pierwsze sam Regionalny Program Operacyjny skierowany jest wyłącznie do projektów realizowanych na terenie Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Po drugie, każdy z priorytetów i każde działanie w ramach danego priorytetu ogranicza wsparcie na dwóch płaszczyznach: podmiotowej (poprzez wskazanie zamkniętego katalogu beneficjentów uprawnionych do ubiegania się o wsparcie) i przedmiotowej (poprzez wskazanie zamkniętego katalogu przedsięwzięć objętych dofinansowaniem). Zatem należy uznać, iż finansowanie projektu w ramach RPO WK-P ma charakter selektywny.

4. Wpływ na konkurencję oraz na wymianę handlową – wsparcie zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji oraz ma wpływ na wymianę handlową – zgodnie z Traktatem każda pomoc, która wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi jest uznawana za niezgodną ze wspólnym rynkiem:

Zgodnie z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, pomoc musi zakłócać lub grozić zakłóceniem konkurencji oraz wpływać na wymianę handlową między państwami członkowskimi. Przesłankę zakłócenia lub groźby zakłócenia konkurencji analizuje się łącznie z analizą wystąpienia wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi. Jednakże ze względu na charakter inwestycji i beneficjenta nie ma możliwości stwierdzenia jakiegokolwiek wpływu na konkurencję oraz wymianę handlową.

Wnioskodawca, zgodnie z ustawą o samorządzie wykonuje zadania użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Z infrastruktury objętej projektem nie będą korzystały osoby z innych regionów lub państw członkowskich. Siedziba Wnioskodawcy nie jest zlokalizowana przy granicy z innym państwem członkowskim. Wnioskodawca nie prowadzi działań marketingowych lub reklamowych zmierzających do pozyskania klientów z innych państw członkowskich lub innych regionów. Atrakcyjność planowanej infrastruktury nie ma charakteru konkurencyjnego na tle innych obiektów w regionie, Polsce czy Europie. Oferta Wnioskodawcy nie jest skierowana na rynek ponadregionalny. Przedmiot projektu nie stanowi konkurencyjnej atrakcji dla podobnych obiektów, zwłaszcza w skali ponadregionalnej. Zgodnie z powyższym zapisem, projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej, ponieważ nie spełnia ostatniego kryterium. Realizacja przedmiotowej inwestycji nie wpłynie zarówno na konkurencję, jak i na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi.

Ponadto, dofinansowanie infrastruktury, które uzyska Wnioskodawca, nie stanowi pomocy publicznej z uwagi na fakt, iż infrastruktura ta będzie udostępniana otwarcie na zasadach niedyskryminacyjnych. Otwarty charakter infrastruktury oznacza, że dostęp do niej będzie ogólnodostępny, zaś zasada niedyskryminacji oznacza natomiast dopuszczenie do korzystania z przedmiotowej infrastruktury na jednakowych zasadach wszystkich zainteresowanych. W przypadku infrastruktury o charakterze otwartego, niedyskryminacyjnego dostępu nie wystąpi pomoc publiczna.

Podsumowując, projekt nr RPKP.06.01.02-04-0029/17 nie jest objęty pomocą publiczną.

Ponadto stwierdzono następujące źródła finansowania wydatków wykazanych w audytowanych wnioskach o płatność:

Wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003:

- kwota 307.511,42 zł środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- kwota 146.916,58 zł środki własne Gminy Nowe.

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

W ramach realizacji Projektu pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11” Beneficjent oznaczył dokumentację związaną z projektem: faktury VAT, umowy zawarte z Wykonawcami/ Usługodawcami związane z realizacją projektu zawierają oznaczenia: logo Funduszu Europejskiego, UE i Beneficjenta wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Odpowiednia informacja o realizowanym projekcie została zamieszczona także na stronach internetowych <http://bip.gminanowe.pl>, <http://www.gminanowe.pl/projekty-unii/mieszkania-ul-nowa-11>, oraz na fanpage na portalu społecznościowym Facebook pod linkiem <https://plpl.facebook.com/MieszkamyrazemprzyulicyNowej11>.

Ponadto Beneficjent stworzył bannery informacyjne oraz materiał filmowy pokazujący cały proces realizacji inwestycji, które zawierają następujące informacje oraz oznaczenia: logo Funduszu Europejskiego, UE i Beneficjenta wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz informację o współfinansowaniu projektu z UE.

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

Projekt pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11” jest w trakcie realizacji.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie „w projekcie zostanie zapewniona zasada równości szans i niedyskryminacji w dostępie do powstałej infrastruktury, w tym również dostępność dla osób niepełnosprawnych. Przebudowany obiekt będzie posiadał rozwiązania architektoniczne ułatwiające funkcjonowanie osobom niepełnosprawnym. Dostęp do infrastruktury nie będzie nieograniczony ze względu m.in. na płeć, wyznanie, kolor skóry. Projekt został zaplanowany do realizacji zgodnie z zasadą projektowania uniwersalnego, która polega na promowaniu równego dostępu do dóbr i usług, przy uwzględnieniu potrzeb tych z użytkowników, których funkcjonowanie w pewnych aspektach jest ograniczone. Z nowych mieszkań socjalnych będą korzystać także osoby niepełnosprawne na takich samych zasadach, jak pozostałe osoby. Projektowany obiekt będzie przystosowany do korzystania przez osoby niepełnosprawne. Dwa projektowane mieszkania na poziomie przyziemia mogą zostać zaadaptowane do potrzeb osób niepełnosprawnych- szerokość drzwi i wielkości pomieszczeń umożliwia swobodne poruszanie się osób na wózkach inwalidzkich. Wejście do budynku- drzwiami wejściowymi szerokości 100 cm, poprzez projektowaną pochylnię i spocznik schodów zewnętrznych umożliwiające manewrowanie wózkami. Zapewnia się również dwa miejsca parkingowe o wymiarach 3,60x5,00 (m) – jedno bezpośrednio przy budynku, drugie na projektowanym placu parkingowym.”

Ponadto Projekt „będzie miał pozytywny wpływ na realizację zagadnień dotyczących polityki równości szans płci. Jego realizacja ma na celu zapewnienie możliwie jak największej dostępności do produktów i rezultatów projektu. Projekt zapewni równe traktowanie kobiet i mężczyzn

w zakresie dostępu do produktów, powstałych w wyniku realizacji projektu. W projekcie zapewnione zostanie równe traktowanie mężczyzn i kobiet, gdyż korzystanie z powstałej infrastruktury mieszkań socjalnych nie będzie uwzględniało podziałów na płeć”.

Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Burmistrza Pana Zbigniewa Lorkowskiego z dnia 12.09.2018 r. na dzień przeprowadzenia audytu w budynku w 8 mieszkaniach socjalnych zamieszkuje 35 osób, w tym 21 kobiet i 14 mężczyzn.

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:

Beneficjent posiada wystawione na Gminę Nowe – jako nabywcę - oryginały dokumentów wspierających badany wniosek o płatność, tj. faktury VAT wraz z dokumentami odbioru prac wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione z rachunku bankowego Gminy Nowe. Potwierdzeniem realizacji ww. płatności są wyciągi bankowe.

Wielkość zadeklarowanych wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami VAT, dokumentami odbioru prac oraz dowodami zapłat (wyciąg bankowy nr 2 z dnia 26.04.2018 r. z rachunku Banku Spółdzielczego w Nowem n/W nr 75 8173 0005 2001 0000 0303 0025 potwierdzający dokonanie zapłaty za faktury o nr 11/IV/2018 oraz 13/2018).

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane na koncie księgowym Beneficjenta: 080 – 20 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje). Prowadzona ewidencja księgowa umożliwia wyodrębnienie operacji związanych z projektem i zawiera następujące dane: nr dowodu źródłowego, kwotę wydatku, opis wydatku.

Na fakturach potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zamieszczono opis, w którym wskazano: nazwę i numer projektu, numer umowy o dofinansowanie, potwierdzenie wykonania robót/usługi, kategorię kosztów i numer zadania, kwotę kwalifikowalną i niekwalifikowalną, sposób ujęcia w księgach rachunkowych, zgodność poniesionego wydatku z ustawą Pzp oraz potwierdzenie sprawdzenia pod kątem formalnym i rachunkowym.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane 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 delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W wyniku audytu ustalono, że produkty i rezultaty projektu nie stanowiły podstawy płatności na rzecz Beneficjenta. Koszty kwalifikowalne zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

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:

W dniu 10.04.2018 r. został złożony wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-002 (wniosek o zaliczkę na kwotę 307.511,42 zł). W dniu 25.04.2018 r. została dokonana wypłata środków dofinansowania na rachunek Gminy Nowe.

W dniu 22.05.2018 r. został złożony wniosek o płatność nr RPKP.06.01.02-04-0029/17-003 (wniosek rozliczający zaliczkę w kwocie 307.511,42 zł).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Nie wniesiono uwag do protokołu.

.....

.....

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Burmistrza Nowego Pana Czesława Wolińskiego.

Wykaz załączników:

1. Oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. źródeł finansowanie projektu oraz braku uzyskania dochodów incydentalnych projektu.
2. Wyjaśnienia z 21.09.2018 r. Burmistrza Nowego Pana Czesława Wolińskiego dot. aneksowania umowy PN/2/2018.
3. Oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. przeprowadzonych działań w ramach promocji projektu.
4. Oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. osób zamieszkałych w budynku zrealizowanego w ramach projektu.
5. Oświadczenie z 12.09.2018 r. Zastępcy Burmistrza Nowego Pana Zbigniewa Lorkowskiego dot. szacowania wartości zamówienia.

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy
Główny specjalista

27.09.2018 r.
Andrzej Kaszta

Burmistrz
BURMISTRZ
mgr inż. Czesław Woliński

Kpce dn. 27.09.2018 r.

Jakub Todek
27.09.2018 r. Główny specjalista

27.09.2018 r.
REFERENT
prawno-administracyjny
Magdalena Cichowicz

Departament Audytu Środków Publicznych

Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy

Znak Sprawy: WTA2.9011.69.2018

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1, pkt 1 oraz art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U z 2018 r., poz. 508).

Andrzej Kaszta - *Naczelnik Wydziału*

Jakub Głodek - *Główny specjalista,*

działający na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej MF/DAS/RPO WK-P/433/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020, projektu nr RPKP.06.01.02-04-0029/17, pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń szkolno-warsztatowych na mieszkania socjalne w Nowem przy ulicy Nowej 11”

w obecności:

- Pani Magdaleny Cichowicz – referent prawno-administracyjny, Referat Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Nowe.

na podstawie art. 96 ww. ustawy o KAS w dniu 27 września 2018 r., dokonali oględzin:

- a) budynku z przeznaczeniem na mieszkania socjalne przy ulicy Nowej 11 w Nowem, w tym: klatki schodowej, kotłowni, parkingu, elewacji budynku oraz stolarki okiennej,
- b) sposobu oznaczenia miejsca realizacji projektu

ad a)

W trakcie oględzin stwierdzono:

- wykonanie klatki schodowej,
- wyremontowanie elewacji budynku,
- 8 mieszkań,
- zamontowanie okien,
- dobudowaną do budynku kotłownię wraz z piecem gazowym i wewnętrzną instalacją gazową,
- parking z dwoma stanowiskami dla osób niepełnosprawnych,
- przyłącze energetyczne.

ad b)

Zespół audytowy stwierdził, że w miejscu realizacji projektu umieszczono tablicę informacyjną na klatce schodowej oraz bannery informujące o inwestycji.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną.

Bydgoszcz, 27 września 2018 r.

Osoby biorące udział w czynnościach nie zgłosiły zastrzeżeń do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Beneficjentowi, drugi egzemplarz pozostaje w aktach sprawy.

27.09.2018 r. *lidmuis*

(data i podpis referenta prawno-
administracyjnego w Referacie Inwestycji,
Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska
w Urzędzie Gminy Nowe Magdaleny Cichowicz)

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy
Główny specjalista

27.09.2018 r. *A. Kaszta*

Andrzej Kaszta

(data i podpis Naczelnika Wydziału Andrzeja Kaszty)

27.09.2018 r. *J. Głódka*

(data i podpis Głównego specjalisty Jakuba Głódka)