

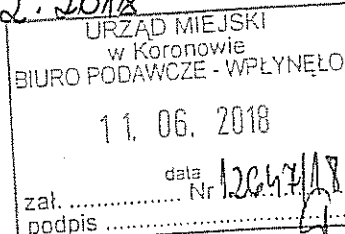


Ministerstwo  
Finansów



Krajowa Administracja  
Skarbowa

SG. 1710. 2. 2018



**Departament Audytu Środków Publicznych**  
**Wydział Terenowy Audytu w Bydgoszczy**

Znak Sprawy: WTA2.9011.28.2018

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 23.05.2018 r. do 11.06.2018 r. w:

**Gmina Koronowo**  
**Plac Zwycięstwa 1**  
**86-010 Koronowo**  
**NIP: 554-25-54-358**

w zakresie:

*nazwa projektu:* „Termomodernizacja budynku szkoły z salą gimnastyczną – Gimnazjum nr 1 w Koronowie”

*numer projektu:* RPKP.03.05.01-04-0002/16

*numer wniosków o płatność:* RPKP.03.05.01-04-0002/16-005,  
RPKP.03.05.01-04-0002/16-006

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPO WK-P/195/2018 z dnia 10 maja 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, Wydziału Terenowego Audytu w Bydgoszczy (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Ryszard Wasilewicz	Główny specjalista	23-25,26, 27.05.2018 r. i 11.06.2018 r.
Katarzyna Mróz	Specjalista	23-25,26, 27.05.2018 r. i 11.06.2018 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta, tj. w Urzędzie Miejskim w Koronowie, Plac Zwycięstwa 1.

Osoby obecne przy audycie, które udostępniły dokumenty i udzieliły wyjaśnień:

- Pan Stanisław Gliszczyński – Burmistrz Koronowa,
- Pani Brygida Berkowicz-Wyrzykowska – Inspektor w Referacie Rozwoju i Promocji,
- Pani Elżbieta Szalska – Inspektor Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego,

Bydgoszcz, 11 czerwiec 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 na lata 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 umową o dofinansowanie 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 nr RPKP.03.05.01-04-0002/16, złożony w IZ RPO WK-P w dniu 10.10.2016 r. (wersja ostateczna z 24.01.2017 r.) wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr WP-II-B.433.3.19.2017 z 25.05.2017 r., wraz z aneksem nr 1 z 09.03.2018 r.,
- Decyzję Starosty Bydgoskiego nr 1465/2012 z 10.10.2012 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na roboty budowlane związane z przebudową sali gimnastycznej wraz z zapleczem higieniczno – sanitarnym i komunikacją w budynku szkoły Gimnazjum nr 1,
- Decyzję Starosty Bydgoskiego nr 1046/2014 z 14.08.2014 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na wykonanie robót budowlanych związanych z termomodernizacją budynku Gimnazjum nr 1 w Koronowie,
- Decyzję Starosty Bydgoskiego nr 30/2014 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na rozbiórkę komina przy budynku Gimnazjum nr 1 w Koronowie,
- Dzienniki Budowy nr 1459/2012 z 22.11.2012 r. i nr 861/2017 r. z 08.06.2017 r.,
- Umowę nr IPP-ZP.272.3.2017 zawartą pomiędzy Gminą Koronowo a INSTALCO Tomasz Kątny, ul. Przemysłowa 9, 86-010 Koronowo NIP 967-073-01-71 na wykonanie robót budowlanych wraz z aneksem nr IPP.A.272.15.2017/IPP-ZP-ZP.272.3.2017 z 27.09.2017 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005 za okres od 20.09.2017 r. do 18.10.2017 r., wraz z fakturą nr 44/2017 z 04.10.2017 r., wystawioną przez INSTALCO Tomasz Kątny, na kwotę netto 405.000,00 zł, VAT 91.650,00 zł, brutto 496.650.00 zł, protokołem odbioru wykonanych robót z 04.10.2017 r. oraz wyciągiem bankowym nr 4 z 18.10.2017 r.,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-006 za okres od 19.10.2017 do 23.11.2017 r., wraz z fakturą nr 51/2017 z 03.11.2017 r. wystawioną przez INSTALCO Tomasz Kątny na kwotę netto 374.079,11 zł, VAT 84.538,20 zł, 458.617,31 zł, protokołem odbioru wykonanych robót z 03.11.2017 r. oraz wyciągiem bankowym nr 5 z 23.11.2017 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

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

**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 wraz z Aneksem nr 1,
- wnioski o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005 i RPKP.03.05.01-04-0002/16-006 wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- umowy najmu pomieszczeń szkoły zawarte z następującymi podmiotami:
  - Jerzym Polasikiem - Ośrodek kształcenia kierowców z/s w Koronowie – umowa z 16.01.2017 r. wraz z aneksem nr 1,
  - Sanimed sp. z o.o. z/s w Koronowie – umowa z 31.12.2015 r. wraz z aneksem nr 1,
  - Jedyńka Sp. Jawna z/s w Koronowie – umowa z 02.01.2017 r. wraz z aneksem nr 1,
- zapisy konta 130-01 – dochody, Szkoła nr 1 za okres od 01.09.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- zestawienie faktur za wynajem pomieszczeń w Szkole podstawowej nr 1 w Koronowie za okres wrzesień – grudzień 2017 r.

Ponadto w dniu 25.05.2018 r. przyjęto wyjaśnienia Burmistrza Koronowa w sprawie powierzchni pomieszczenia szkoły, wynajmowanej przez Ośrodek kształcenia kierowców.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i kwalifikowalność wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność, okres poniesienia oraz jednokrotność ich zadeklarowania,
- wystąpienie przychodów związanych z wynajmem powierzchni w Gimnazjum nr 1,
- kwalifikowalność podatku VAT.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksem nr 1,
- wnioski o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005 i RPKP.03.05.01-04-0002/16-006, wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- rejestr udzielonych w 2017 r. zamówień publicznych przez Gminę Koronowo,
- dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum nr 1 w Koronowie”, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność:
  - zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR-S.0050.47.2017 z 23.03.2017 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum nr 1 w Koronowie”,
  - zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR-S.0050.68.2017 z 19.04.2017 r. w sprawie zmiany składu Komisji Przetargowej,
  - wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z 23.03.2017 r.,
  - kosztorys inwestorski dla zadania pn. „Termomodernizacja Gimnazjum nr 1 w Koronowie” opracowany 28.02.2017 r. przez mgr inż. Roberta Paliga na kwotę netto 1.785 667,11 zł, VAT 410.703,44 zł,

- ogłoszenie o zamówieniu nr 57168-2017 z 03.04.2017 r. opublikowane 03.04.2017 r. w Biuletynie zamówień publicznych, wraz z potwierdzeniem jego publikacji,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniach 03 -19.04.2017 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane 03.04.2017 r. na stronie internetowej Beneficjenta [www.bip.koronowo.pl](http://www.bip.koronowo.pl),
- oferta złożona 19.04.2017 r. , o godz. 8:46 przez INSTALCO Tomasz Kątny, ul. Przemysłowa, 86-010 Koronowo,
- oferta złożona 19.04.2017 r. o godz. 8:00 przez ŻARBUD Michał Żarłok, ul. Jana Sobieskiego 19, Korzeniewo, 82-500 Kwidzyn,
- wezwanie skierowane do INSTALCO 09.05.2017 r. w sprawie przedłużenia terminu związania z ofertą o 60 dni tj. do 17.07.2017 r.,
- wezwanie skierowane do ŻARBUD 09.05.2017 r. w sprawie przedłużenia terminu związania z ofertą o 60 dni tj. do 17.07.2017 r.,
- pisma od uczestników postępowania wyrażające zgodę na przedłużenie terminu związanego z ofertą,
- wezwanie skierowane 23.05.2017 r. do INTALCO do złożenia dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków określonych w rozdziale VI pkt 7 SIWZ w terminie do 30.05.2017 r.,
- pismo INSTALCO, złożone do Urzędu Gminy Koronowo 29.05.2017 r. r wraz z dokumentami (wykaz robót budowlanych, wykaz osób, referencje, odpis z CEIDG),
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzony przez Burmistrza Koronowo 13.06.2017 r.,
- protokół z otwarcia ofert z 19.04.2017 r.,
- informacja z otwarcia ofert z 19.04.2017 r. zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo z 30.05.2017 r.) przekazane uczestnikom postępowania 31.05.2017 r., pocztą elektroniczną, pocztą zwykłą oraz zamieszczone na stronie internetowej [www.bip.koronowo.pl](http://www.bip.koronowo.pl),
- umowa nr IPP-ZP.272.3.2017 zawarta pomiędzy Gminą Koronowo a INSTALCO Tomasz Kątny, ul. Przemysłowa 9, 86-010 Koronowo NIP 967-073-01-71 na wykonanie robót budowlanych wraz z aneksem nr IPP.A.272.15.2017/IPP-ZP-ZP.272.3.2017 z 27.09.2017 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 94050-2017 zamieszczone w BZP 07.06.2017 r.,
- wniosek INSTALCO z 29.08.2017 r. skierowany do Gminy Koronowo w dniu o przedłużenie terminu realizacji inwestycji do 30.11.2017 r.,
- protokół konieczności wykonania robót zamiennych z 25.08.2017 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym m.in. zastosowany tryb postępowania, szacowanie wartości zamówienia, zamieszczanie ogłoszeń, przestrzeganie zasad udzielenia zamówienia, wybór oferty i podpisanie umowy, sposób udokumentowania procesu wyboru oferty w przeprowadzonym postępowaniu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneksem nr 1,

- kartę informacyjną przedsięwzięcia wraz z wnioskiem skierowanym do Burmistrza Koronowa z 11.07.2017 r. w sprawie przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla zadania pn. „Termomodernizacja budynku szkoły z salą gimnastyczną - Gimnazjum nr 1 w Koronowie”;
- pismo Burmistrza Koronowa nr RGOŚK.6220.1.26.2016 z 14.07.2016 r. w sprawie braku konieczności przeprowadzania oceny postępowania oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia objętego projektem,
- Zaświadczenie RDOŚ z 09.06.2016 r. w sprawie wpływu projektu na obszar Natura 2000.

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 o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneks nr 1,
- wnioski o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005 i RPKP.03.05.01-04-0002/16-006, wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- umowy najmu powierzchni szkoły wymienione w pkt I.1 protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- przedmiot projektu,
- występowanie pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem nr 1,
- wnioski o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005 i RPKP.03.05.01-04-0002/16-006, wraz z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków, szczegółowo wymienionymi w pkt I.1. niniejszego protokołu,
- informację o projekcie zamieszczone w prasie lokalnej,
- stronę internetową Beneficjenta nr [www.bip.koronowo.pl](http://www.bip.koronowo.pl).

Ponadto w dniu 25.05.2018 r. przyjęto wyjaśnienia Burmistrza Koronowa dot. działań promocyjnych podjętych w związku z realizacją badanego projektu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską, oznaczenie strony internetowej, materiałów promocyjnych i dokumentów przygotowanych w związku z realizacją projektu,
- oznaczenie dokumentów i materiałów 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 wraz z Aneks nr 1,

- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-006.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu, zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie przestrzegania zasad zachowania równości szans, w szczególności zasad równości szans kobiet i mężczyzn.

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. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objeto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1	RPKP.03.05.01-04-0002/16-005	419.823,60 zł
2	RPKP.03.05.01-04-0002/16-006	393.434,69 zł

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami i umową o dofinansowanie projektu wraz z Aneks nr 1,
- zarządzenie Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.205.2015 z 26.11.2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie,
- umowę o prowadzenie rachunków bankowych nr 521 z 03.06.2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Koronowie,
- zapisy niżej wymienionych kont z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej:
  - 080-03 – środki trwałe w budowie, termomodernizacja Gimnazjum nr 1,
  - 130-03 – rachunek bieżący, termomodernizacja Gimnazjum nr 1,
- Wyciągi bankowe nr 4 z 18.10.2017 r., nr 5 z 23.11.2017 r. dla rachunku bankowego Beneficjenta w Banku Spółdzielczym w Koronowie
- dokumentację wspierającą w/w wnioski o płatność wymienioną w pkt.I 1 protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających badane wnioski o płatność, złożone w Instytucji Zarządzającej,
- poniesienie wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- zgodność wysokości wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- zaksięgowanie wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- opisanie faktur potwierdzającej poniesienie zadeklarowanych wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność, w sposób określony w „Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność”.

3. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014)? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie i umowę o dofinansowanie projektu wraz z Aneks nr 1,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005, wraz z pismem IZ RPO WK-P znak: WP-II-B.433.3.19.2017 z 12.12.2017 r., informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-006, wraz z pismem IZ RPO WK-P z 07.02.2018 r., informującym Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku,
- wyciągi bankowe z konta prowadzonego przez Beneficjenta w Banku Spółdzielczym w Koronowie z: 18.10.2017 r. i 26.01.2018 r. dot. wypłaty dofinansowania.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono: terminy i kwoty otrzymanych przez Beneficjenta płatności.

## 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 na lata 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 umową o dofinansowanie 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 jest Gmina Koronowo. Przedmiotem Projektu jest termomodernizacja budynku szkoły – Gimnazjum nr 1 w Koronowie (obecnie budynek szkoły podstawowej). Celem strategicznym i bezpośrednim projektu jest podniesienie efektywności energetycznej budynku użyteczności publicznej w Koronowie, tj. Gimnazjum nr 1 w Koronowie na poziomie 52,22%. Zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WP-II-B.433.3.19.2017 z 25.05.2017 r oraz Aneks nr 1 z 09.03.2018 r. ustalono, że całkowita wartość projektu wynosi 2.311.566,59 zł, wielkość wydatków kwalifikowalnych wynosi 1.948.418,12 zł, wartość dofinansowania wynosi 1.461.313,55 zł, co stanowi nie więcej niż 75% wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny beneficjenta wynosi 850.253,04 zł co stanowi co najmniej 25% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

W ramach projektu przewidziano realizację następujących działań:

- opracowanie dokumentacji projektowej (zadanie nr 1),
- opracowanie studium wykonalności (zadanie nr 2),
- roboty budowlane związane z dociepleniem ścian budynku (zadanie nr 3),
- roboty budowlane związane z dociepleniem stropodachu budynku (zadanie nr 4),
- roboty budowlane związane z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej budynku (zadanie nr 5),
- roboty budowlane związane z modernizacją instalacji c.o. budynku (zadanie nr 6),
- roboty związane z modernizacją instalacji wentylacji budynku (zadanie nr 7),
- roboty budowlane związane z wymianą węzła c.o. budynku (zadanie nr 8),

- nadzór ornitologiczny nad pracami termomodernizacyjnymi budynku (zadanie nr 9),
- nadzór inwestorski (zadanie nr 10),
- roboty budowlane związane z remontem pomieszczeń zaplecza sali gimnastycznej (zadanie nr 11),
- roboty budowlane związane z wykonaniem robót zewnętrznych (zadanie nr 12),
- roboty budowlane związane z termomodernizacją części mieszkalnej (zadanie nr 13),
- roboty budowlane związane z rozbiórką komina (zadanie nr 14),
- koszty pośrednie (promocja projektu, zakup materiałów promocyjnych).

We wnioskach o płatność beneficjent wykazał realizację następujących działań:

nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005:

- roboty budowlane związane z dociepleniem ścian budynku – 307.500,00 zł (zadanie 3),
- roboty budowlane związane z modernizacją instalacji wentylacji budynku 61 500,00 zł (zadanie 7),
- roboty budowlane związane z wymianą węzła c.o. budynku – 61.500,00 zł (zadanie 8),
- roboty budowlane związane z remontem pomieszczeń zaplecza sali gimnastycznej – 30.750,00 zł (zadanie nr 11),
- roboty budowlane związane z wykonaniem robót zewnętrznych – 24.600,00 zł (zadanie nr 12),
- roboty budowlane związane z termomodernizacją części mieszkalnej – 10.800,00 zł (zadanie nr 13).

nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-006:

- roboty budowlane związane z dociepleniem ścian budynku – 309.960,00 zł (zadanie 3),
- roboty budowlane związane z modernizacją instalacji c.o. budynku – 24.600,00 zł (zadanie 6),
- roboty budowlane związane z modernizacją instalacji wentylacji budynku 44.280,00 zł (zadanie 7);
- roboty budowlane związane z wymianą węzła c.o. budynku – 24.600,00 zł (zadanie 8),
- roboty budowlane związane z remontem pomieszczeń zaplecza sali gimnastycznej – 18.547,31 zł (zadanie nr 11),
- roboty budowlane związane z wykonaniem robót zewnętrznych – 25.830,00 zł (zadanie nr 12),
- roboty budowlane związane z termomodernizacją części mieszkalnej – 10.800,00 zł (zadanie nr 13).

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent zaplanował zrealizowanie następujących wskaźników produktu i rezultatu:

Wskaźniki produktu (kluczowe)	Wartość docelowa
Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (kWh/rok) (CI 32)	838482,638
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (tony równoważnika CO <sub>2</sub> ) (CI 34)	201.236
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	1
Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji (m <sup>2</sup> )	3.154.310
<b>Wskaźniki rezultatu</b>	
Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej (GJ/rok)	2.414.830



W badanych wnioskach o płatność Beneficjent nie deklaruwał realizacji wskaźników produktu i rezultatu.

Na dzień zakończenia audytu projekt nie został jeszcze finansowo zakończony – IZ RPO WK-P nie zatwierdziła końcowego wniosku o płatność.

**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 badanych wnioskach o płatność wydatki dotyczyły realizacji zadań wskazanych w pkt I.1 protokołu tj. nr 3, 6, 7, 8, 11, 12 i 13. Wydatki zostały zadeklarowane jednokrotnie oraz poniesione w dniach 18.10.2017 r. i 23.11.2017 r. Zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność związane z realizacją zadań nr 11 – roboty budowlane związane z remontem pomieszczeń zaplecza sali gimnastycznej, nr 12 roboty związane z wykonaniem robót zewnętrznych oraz nr 13 roboty budowlane związane z termomodernizacją części mieszkalnej są w całości niekwalifikowalne. W zakresie pozostałych zadań tj. nr 3, 6, 7 i 8 z kwoty poniesionych wydatków Beneficjent wyłączył kwotę odpowiadającą udziałowi powierzchni użytkowej wynajmowanej na działalność gospodarczą - 77,07 m<sup>2</sup> do powierzchni użytkowej budynku szkoły (z wyłączeniem części mieszkalnej) – 3.102,59 m<sup>2</sup>. Udział wydatków niekwalifikowalnych w ww. zadaniach wynosił 2,48% (77,07/3,102,59).

Szczegółowe rozliczenie poniesionych wydatków na kwalifikowalne i niekwalifikowalne z podziałem na poszczególne zadania przedstawia jak niżej:

Wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-005			
Nr i nazwa zadania	Kwota wydatków ogółem	Wydatki niekwalifikowalne	Wydatki kwalifikowalne
Nr 3 docieplenie ścian budynku	307 500,00 zł	7 626,00 zł	299 874,00 zł
Nr 7 modernizacja instalacji wentylacji budynku	61 500,00 zł	1 525,20 zł	59 974,80 zł
Nr 8 wymiana węzła c.o. budynku	61 500,00 zł	1 525,20 zł	59 974,80 zł
Nr 11 remont zaplecza sali gimnastycznej	30 750,00 zł	30 750,00 zł	0
Nr 12 wykonanie robót zewnętrznych	24 600,00 zł	24 600,00 zł	0
Nr 13 termomodernizacja części mieszkalnej	10.800,00 zł	10 800,00 zł	0
<b>Razem</b>	<b>496 650,00 zł</b>	<b>76 826,40 zł</b>	<b>419 823,60 zł.</b>
Wniosek o płatność nr RPKP.03.05.01-04-0002/16-006			
Nr i nazwa zadania	Kwota wydatków ogółem	Wydatki niekwalifikowalne	Wydatki kwalifikowalne
Nr 3 docieplenie ścian budynku	309 960,00 zł	7 687,01 zł	302 272,99 zł

Nr 6 modernizacja instalacji c.o. budynku	24 600,00 zł	610,08 zł	23 989,92 zł
Nr 7 modernizacja instalacji wentylacji budynku	44.280,00 zł	1 098,14 zł	43 181,86 zł
Nr 8 wymiana węzła c.o. budynku	24.600,00 zł	610,08 zł	23 989,92 zł
Nr 11 remont zaplecza sali gimnastycznej	18 547,31 zł	18 547,31 zł	0
Nr 12 wykonanie robót zewnętrznych	25 830,00 zł	25 830,00 zł	0
Nr 13 termomodernizacja części mieszkalnej	10 800,00 zł	10 800,00 zł	0
Razem	458 617,31 zł	65 182,62 zł	393 434,69 zł

Z przedstawionych w trakcie audytu przez Beneficjenta dokumentów wymienionych w pkt I.1 protokołu tj. umów najmu, ewidencji przychodów, wynika, że szkoła wynajmuje pomieszczenia następującym podmiotom:

- Sanimed Sp. z o.o. z/s w Koronowie – 15,95 m<sup>2</sup> na gabinet dentystyczny,
- Jedynka Sp. J. E.L. Lewandowscy – 8,5 m<sup>2</sup> na sklepik szkolny,
- Jerzy Polasik Ośrodek Kształcenia Kierowców – 52,62 m<sup>2</sup> na szkołę jazdy

Razem wynajmowana powierzchnia – 77,07 m<sup>2</sup>.

Podatek VAT, wynikający z faktur VAT zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność stanowi wydatek kwalifikowalny (z wyłączeniem części 2,48% tj. wynikającym z zastosowania ww. wskaźnika wydatków niekwalifikowalnych) i został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta.

Beneficjent złożył do IZ oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT w związku z realizowanym projektem.

***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 wniosków o płatność, Gmina Koronowo przedstawiła do refundacji wydatki, poniesione w oparciu o postępowanie: Termomodernizacja budynku Gimnazjum nr 1 w Koronowie.

Zamawiający dokonał szacowania zamówienia na kwotę 1.785.667,11 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 28.02.2016 r. opracowanego przez mgr inż. Roberta Paliga. Zgodnie z protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego szacunkowa wartość zamówienia wynosi 1.785.667,11 zł, co stanowi równowartość 427.714,94 euro.

Burmistrz Gminy Koronowo zarządzeniem nr OR-S.0050.47.2017, z 23.03.2017 r., zmienionym zarządzeniem nr OR-S.0050.68.2017 z 19.04.2017 r., powołał komisję przetargową. Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podpisały oświadczenia o bezstronności (druk ZP-1).

Postępowanie zostało wszczęte 03.04.2017 r., poprzez upublicznienie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego <http://www.bip.koronowo.pl>.

Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.04.2017 r. pod numerem: 57168-2017.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert (19.04.2017 r., godz. 09.00), kryteria oceny ofert (cena 60%; termin odpowiedzialności z tytułu rękojmi za wady 40%). Zamawiający nie dokonywał zmian w treści ogłoszenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 03.04.2017 r.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, warunków udziału w postępowaniu są tożsame.

Uczestnicy postępowania nie zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienia treści SIWZ.

W terminie określonym przez Zamawiającego oferty złożyło 2 wykonawców:

- INSTALCO Tomasz Kątny, ul. Przemysłowa 9, 86-010 Koronowo, cena brutto 2.255.134,74 zł, termin odpowiedzialności z tytułu rękojmi za wady 6 lat,
- ŻARBUD Michał Żarłok, 82-500 Korzeniewo, ul. Sobieskiego 19, cena brutto – 2.479.680,00 zł, termin odpowiedzialności z tytułu rękojmi za wady – 6 lat.

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez INSTALCO Tomasz Kątny

Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że ocena i wybór oferty zostały udokumentowane.

W dniu 31.05.2017 r. Zamawiający poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja ta została także zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.

W trakcie postępowania nie wpłynęło odwołanie.

Z wybranym Wykonawcą, tj. z INSTALCO została zawarta w dniu 6 czerwca 2017 r. umowa nr IPP-ZP.272.3.2017.

W umowie określono wynagrodzenie w wys. 2.255.134,74 zł brutto oraz termin realizacji zamówienia do 31.10.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.06.2017 r. pod numerem 362014-2017.

W trakcie realizacji zamówienia wykonawca pismem z 29.08.2017 r. wnioskował o przedłużenie terminu realizacji zamówienia do 30.11.2017. oraz konieczności przeprowadzania robót zamiennych wynikających z protokołu konieczności z 25.08.2017 r. (głównie w zakresie stolarki okiennej i drzwiowej.). Główną przyczyną zmian były:

- niekorzystne warunki atmosferyczne (ciągłe opady deszczu i nawałnice w okresie lipca i sierpnia 2017 r., które utrudniały prowadzenie robót zewnętrznych),
- nakaz nadzoru ornitologicznego zakazujący wykonywania prac na elewacjach budynków do 04.09.2017 r.

Do umowy z wykonawcą został sporządzony aneks nr IPP.A.272.15.2017/IPP-ZP-ZP.272.3.2017 z 27.09.2017 r. w wyniku aneksu:

- wprowadzono roboty zamiennie (zgodne z protokołem konieczności z 25.08.2017 r.), skutkujące podwyższeniem wynagrodzenia wykonawcy do 2,259.212,79 zł brutto (tj. o kwotę 4,078,05 zł),

- przedłużono termin realizacji inwestycji do 30.11.2017 r. (z 31.10.2017 r.).

We wzorze umowy stanowiącym załącznik do SIWZ Zamawiający przewidział możliwość przedłużenia terminu wykonania przedmiotu umowy m. innymi z powodu „niesprzyjających wykonaniu robót warunków atmosferycznych (w tym m. in.: temperatura, siła wiatru, opady deszczu, śniegu i gradu”, w czasie których nie można zapewnić wymaganych warunkami technicznymi wykonania i odbioru robót budowlano-montażowych – warunków prawidłowego wykonania robót - §2 ust.1 pkt 3 wzoru umowy). Zamawiający dopuścił również w SIWZ możliwość wykonania robót zamiennych (§2 ust.1 pkt 2 i §12 ust. 4 pkt 1 wzoru umowy).

Roboty zamiennie nie zostały rozliczone w badanych wnioskach o płatność.

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

Badany projekt, obejmował kompleksową termomodernizację budynku Gimnazjum nr 1 w Koronowie. Przed realizacją przedsięwzięcia, Beneficjent pismem z dnia 11.07.2016 r. zwrócił się do Burmistrza Koronowa o przeprowadzenie postępowania w sprawie oceny oddziaływania inwestycji na środowisko. Do wniosku została załączona karta informacyjna przedsięwzięcia.

Pismem z 14.07.2016 r. Burmistrz Koronowa, poinformował że planowane przedsięwzięcie nie zostało wymienione w §1, pkt 1, 2 i 3. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. W związku z powyższym nie kwalifikuje się do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Ponadto planowane przedsięwzięcie znajduje się poza zakresem przedmiotowym Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska 09.06.2016 r. wydała zaświadczenie o braku konieczności przeprowadzenia postępowania w ramach obszarów Natura 2000.

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

Beneficjentem projektu jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Koronowo. Infrastruktura Szkoły wykorzystywana jest głównie na zadania związane z uczestnictwem w krajowym systemie edukacji, jednak część powierzchni budynku jest wynajmowana. Koszty kwalifikowalne projektu zostały pomniejszone o część powierzchni użytkowej budynku Gimnazjum wynajmowanej na potrzeby prowadzonej w budynku działalności gospodarczej.

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

Informacja o realizacji projektu została zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta [www.koronowo.pl](http://www.koronowo.pl). Ponadto Dokumentacja związana z badanymi wnioskami o płatność zawiera oznaczenia: logo Funduszy Europejskich, UE, herb województwa kujawsko-pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Informacje o projekcie Beneficjent zamieścił również w prasie lokalnej (Gazeta Pomorska z 17.01.2018 r.). Artykuł prasowy został oznaczony logo funduszy europejskich w wersji programu regionalnego, wraz z odwołaniem słownym, herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z odwołaniem słownym oraz logo UE z nazwą

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Powyższy artykuł zawiera również nazwę projektu, informację o źródłach finansowania, zakresie prac i celu projektu.

**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:**

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał, m. in., że wpływ projektu na politykę równości szans jest neutralny, gdyż działania podjęte w toku jego realizacji nie będą ograniczały dostępu do projektu zarówno w czasie realizacji jak i eksploatacji. Termomodernizowany w projekcie budynek będzie wykorzystywany przez ludność bez względu na rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Polityka równości szans i niedyskryminacji jest uwzględniona od momentu tworzenia koncepcji projektu i dokumentów aplikacyjnych, będzie również uwzględniona w procesie zarządzania projektem.

**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 jest w posiadaniu wszystkich oryginalnych dokumentów wskazanych w objętych badaniem wnioskach o płatność, tj. faktur, wyciągów bankowych oraz protokołów odbioru robót. Płatności za faktury wykazane w badanych wnioskach o płatność, zostały dokonane z rachunku bankowego Beneficjenta nr 04 8144 0005 2001 0000 0521 0003 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Koronowie. Ewidencja księgowa beneficjenta prowadzona jest w oparciu o Zarządzenie Burmistrza Koronowa nr OR-S.0050.205.2015 z 26.11.2015 r. Wydatki wykazane w projekcie zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych kontach dla projektu z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Zapisy księgowe zawierają: nr i datę dokumentu oraz kwotę i opis wydatku. Ewidencja analityczna do konta 080 – środki trwałe w budowie, prowadzona jest z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.

Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność zostały opisane w następujący sposób i m.in. zawierają.:

- na pierwszej stronie informację: „Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WK-P 2014-2020,
- na odwrotach faktur informację: Potwierdzam stan zaawansowania robót, kategorię wydatków z wniosku o dofinansowanie projektu, odniesienie do numeru umowy z wykonawcą robót, informację o wydatkach strukturalnych, wydatek całkowity, kwotę kwalifikowalną z EFRR, informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, pieczęć zatwierdzenia do wpłaty, odniesienie do nr projektu, zapis o zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych, informację o zgodności wydatku z wnioskiem o dofinansowanie w ramach kategorii wydatku, dekretacja księgową.

**3) 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:**

Wniosek o płatność nr 03.05.01-04-0002/16-05,

Badany wniosek stanowi rozliczenie zaliczki wypłaconej w ramach wniosku o płatność nr 03.05.01-04-0002/16-04 złożonego 09.10.2017 r., będącego wnioskiem rozliczającym zaliczkę i wnioskiem o nową zaliczkę w kwocie 314.867,70 zł.

W ramach ww. wniosku Ministerstwo Finansów wypłaciło beneficjentowi zaliczkę na wskazany rachunek nr 04 8144 0005 2001 0000 0521 0003 w Banku Spółdzielczym w Koronowie w dniu 18.10.2017 roku w kwocie 314.867,70 zł - wyciąg bankowy nr 4.

Wniosek o płatność nr 03.05.01-04-0002/16-05 został złożony 09.11.2017 r. Wydatki całkowite objęte wnioskiem – 496.650,00 zł, wydatki kwalifikowalne – 419.823,60 zł, dofinansowanie 314.867,70 zł. Pismem z 12.12.2017 roku, beneficjent został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku pod względem finansowym, merytorycznym i rachunkowym, a tym samym o rozliczeniu pobranej zaliczki.

Z „Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność” wynika, że:

- wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych na podstawie badanego wniosku o płatność wynosiła 419.823,60 zł,
- kwota rozliczona niniejszym wnioskiem wynosiła 314.867,80 zł,
- kwota dofinansowania rozliczona narastająco wyniosła: 984.416,94 zł,
- kwota płatności wnioskowana w badanym wniosku o płatność: 0.

Wniosek o płatność nr 03.05.01-04-0002/16-06,

Badany wniosek jest wnioskiem o refundację. Beneficjent 10.01.2018 r. złożył do Instytucji Zarządzającej wniosek o refundację na kwotę dofinansowania 295.075,01 zł

Ministerstwo Finansów wypłaciło beneficjentowi refundację na wskazany rachunek nr 04 8144 0005 2001 0000 0521 0003 w Banku Spółdzielczym w Koronowie w dniu 26.01.2018 roku kwotę 295.076,01 zł - wyciąg bankowy nr 1.

Wniosek o płatność nr 03.05.01-04-0002/16-06 został złożony 10.01.2018 r. Wydatki całkowite objęte wnioskiem – 458.617,31 zł, wydatki kwalifikowane – 393.434,69 zł, dofinansowanie 295.076,01 zł. Pismem z 07.02.2018 roku, beneficjent został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku pod względem finansowym, merytorycznym i rachunkowym.

- suma przekazanych Beneficjentowi transz dofinansowania na dzień zatwierdzenia wniosku wynosiła zgodnie z harmonogramem płatności: 1.279.492,95 zł,
- wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych na podstawie badanego wniosku o płatność wynosiła 393.434,69 zł,
- kwota dofinansowania rozliczona niniejszym wnioskiem wynosiła 295.076,01 zł.

**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.

**Podpisy:**

*osób obecnych przy czynnościach  
ze strony Beneficjenta:*

WYDZIAŁ KORONOWO  
PLAC ZWYCIĘSTWA 1  
86-010 KORONOWO

*osób przeprowadzających czynności:*

2018.06.11.

~~BRUNO  
EWA  
Ewa Gierczyńska~~

Anna Warłan  
Katarzyna Drob

2018.06.11

Beata - Wypokwite Bypole

2018.06.11

Elżbieta Kukuła

0

C