



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze
Ośrodek Zamiejscowy
w Gorzowie Wlkp.

Nr sprawy UKS08W2B.7112.25.2015.1

SG. 1710. 11. 2015

URZĄD MIKROFINANSOWY SULECHÓW		14.10.2015	OR
B	W PLYNEŁO		FN
ZB	SEKRETARIAT		ZP
AB	i. zał. 14. 10. 2015		BZ
OPS	- do użytku służbowego -		GK
Egz.	podpis przyj.		RG
SG	SK	SO	USC
BR	RP	PI	SM
FR	OS		

do wiadomości

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 08.09.2015r. do 14.10.2015r. (z przerwami) u Beneficjenta:
Gmina Sulechów, NIP 9271000442, Regon 000526765, siedziba Urzędu Gminy 66-100 Sulechów,
Plac Ratuszowy 6, w zakresie:

Nazwa projektu: Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul Piaskowa 52.

Numer projektu: RPLB.03.02.00-08-009/12

Numer wniosków o płatność: RPLB.03.02.00-08-009/12-01

RPLB.03.02.00-08-009/12-02

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-LRPO-310/2015 z dnia 13 sierpnia 2015r.

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

Czynności przeprowadzili:

- Bogusław Kąkalec - inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej: 00855,
- Artur Korpusiński - komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej: 03644.

Czynności prowadzone były w siedzibie Urzędu Gminy Sulechów, w miejscu realizacji projektu (Zespół Szkół w Sulechowie, ul. Piaskowa 52) oraz w siedzibie Ośrodka Zamiejscowego w Gorzowie Wlkp. Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze.

W trakcie prowadzonych czynności bieżących informacji i wyjaśnień udzielali:

- Edward Fedko – Kierownik Wydziału Pozyskiwania Środków Unijnych i Promocji Gminy,
- Marek Maćkowiak – Inspektor ds. Pozyskiwania Środków Unijnych,
- Małgorzata Wodejko – Z-ca Skarbnika Gminy Sulechów,
- Julita Szukała – Inspektor ds. Zamówień Publicznych.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI.

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

gh

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu Nr RPLB.03.02.00-08-009/12 (wraz z załącznikami) złożony w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze (Instytucja Pośrednicząca II Stopnia) w dniu 20.09.2012r. (wersja ostateczna z dnia 11.12.2014r.),
- umowę (wraz z załącznikami) Nr RPLB.03.02.00-08-009/12-00 o dofinansowanie projektu „Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul Piaskowa 52” w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, Priorytet III „Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego”, Działanie 3.2 „Poprawa jakości powietrza, efektywności energetycznej oraz rozwój i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”, zawartą w dniu 12 sierpnia 2014r., pomiędzy Województwem Lubuskim (reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Lubuskiego), a Gminą Sulechów (reprezentowaną przez Burmistrza Sulechowa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Sulechów),
- aneksu Nr RPLB.03.02.00-08-009/12-01 z dnia 02.10.2014r. i Nr RPLB.03.02.00-08-009/12-02 z dnia 19.12.2014r. do umowy o dofinansowanie projektu.

Badano:

- Spełnianie przez Beneficjenta dofinansowania warunków udziału w realizacji projektu w ramach LRPO 2007-2013, Priorytet III, Działanie 3.2,
- Przynależność obszaru realizacji projektu do obszaru objętego LRPO,
- Zgodność celu i zakresu rzeczowego projektu z uregulowaniami w tym zakresie zawartymi w opisie osi priorytetowych dla Działania 3.2 LRPO 2007-2013,
- Wartościowe kryteria dofinansowania projektu środkami UE,
- Zakładane i zrealizowane wskaźniki produktu i rezultatu,

Ponadto w dniu 06.10.2015r. podczas wizytowania obiektów objętych projektem przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego inwestycji pod kątem ustalenia aktualnego na okres audytu stanu zaawansowania realizacji projektu (notatka służbowa z czynności stanowi zał. nr 1 do protokołu).

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosków o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (zł)
1.	RPLB.03.02.00-08-009/12-01	960.985,31
4.	RPLB.03.02.00-08-009/12-02	384.275,79

Badano:

Zgodność posiadanych przez Beneficjenta źródłowych dokumentów kosztowych i dowodów zapłat (przelewów) z zestawieniami dokumentów załączonymi do badanych Wniosków o płatność oraz ujęcie dokumentów kosztowych w ewidencji księgowej.

Wniosek o płatność nr **RPLB.03.02.00-08-009/12-01**

Wniosek dotyczy płatności pośredniej. W zestawieniu dokumentów kosztowych deklarowanych do rozliczenia wykazano:

1/ F-ra VAT nr 1/04/2012 z dnia 02.04.2012r. na w. brutto 44.280,00 zł (w netto 36.000,00 zł), wydatki kwalifikowalne 43.934,62 zł, zapłata – przelew z dnia 02.05.2012r. na kwotę 44.280,00 zł. Wykonanie audytu energetycznego oraz projektu termomodernizacji obiektów szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52. Zgodnie z umową nr ZP.3037.5.2012 z dnia 09.02.2012r.

2/ F-ra VAT nr 5/08/2012 z dnia 27.08.2012r. na w. brutto 6.027,00 zł (w. netto 4.900,00), wydatki kwalifikowalne 5.979,99 zł, zapłata – przelew z dnia 27.09.2013r. na kwotę 6.027,00 zł. Wykonanie studium wykonalności dla projektu „Termomodernizacja obiektów szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.” Zgodnie z umową nr PR.II.041.00007.2012 z dnia 30.04.2012r.

3/ F-ra VAT nr 13/2014 z dnia 17.07.2014r. na w. brutto 413.900,92 zł (w. netto 336.504,81 zł), wydatki kwalifikowalne 410.672,49 zł, zapłata – przelew z dnia 08.08.2014r. na kwotę 413.900,92 zł. Termomodernizacja – roboty budowlane. Zgodnie z umową nr BZ.272.24.2014 z dnia 23.05.2014r.

4/ F-ra VAT nr 14/2014 z dnia 08.08.2014r. na w. brutto 465.574,68 (w. netto 378.516,00 zł), wydatki kwalifikowalne 461.943,20 zł, zapłata – przelew z dnia 04.09.2014r. na kwotę 465.574,68 zł. Termomodernizacja – roboty budowlane. Zgodnie z umową nr BZ.272.24.2014 z dnia 23.05.2014r.

5/ F-ra VAT nr 16/09/2014 z dnia 24.09.2014r. na w. brutto 36.672,45 zł (w. netto 29.815,00 zł), wydatki kwalifikowalne 36.386,40 zł, zapłata – przelew z dnia 08.10.2014r. na kwotę 36.672,45 zł. Gadzety promujące projekt „Termomodernizacja obiektów szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.” Zgodnie z umową nr PR.041.017.2013 z dnia 25.07.2014r.

6/ F-ra VAT nr 10962F1403Z01 z dnia 30.09.2014r. na w. brutto 2.084,87 zł (w. netto 1.695,02 zł), wydatki kwalifikowalne 2.068,61 zł, zapłata – przelew z dnia 08.10.2014r. na kwotę 2.084,87 zł. Usługi reklamowe. Zgodnie z umową ZP.3037.3.2014 z dnia 27.01.2014r.

Łączna kwota deklарowanych we wniosku wydatków kwalifikowalnych **960.985,31 zł**.

Wniosek o płatność nr **RPLB.03.02.00-08-009/12-02**

Wniosek dotyczy płatności końcowej. W zestawieniu dokumentów kosztowych deklарowanych do rozliczenia wykazano:

1/ F-ra VAT nr 22/2014 z dnia 13.10.2014r. na w. brutto 404.958,09 zł (w. netto 329.234,22 zł), wydatki kwalifikowalne 384.275,79 zł, zapłata – przelew z dnia 31.10.2014r. na kwotę 404.958,09 zł. Termomodernizacja – roboty budowlane. Zgodnie z umową nr BZ.272.24.2014 z dnia 23.05.2014r.

Łączna kwota deklарowanych we Wniosku wydatków kwalifikowalnych **384.275,79 zł**.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- a) Wnioski o płatność nr RPLB.03.02.00-08-009/12-01, nr RPLB.03.02.00-08-009/12-02,
- b) Dokumentację źródłową wydatków deklарowanych w badanych wnioskach o płatność (faktury i przelewy wymienione w p-kcie 2).

Badano:

- Sposób udokumentowania wydatków (prawidłowość źródłowej dokumentacji wydatków),
- Niezbędność poniesienia wydatku dla realizacji projektu,
- Zgodność z założonym dla projektu harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- Zachowanie okresu kwalifikowalności wydatków,
- Faktyczność poniesienia wydatków (realizacja zapłat, weryfikacja postępu rzeczowego),
- Spełnialność rodzajowych kryteriów kwalifikowalności wydatków określonych w *Uszczegółowieniu LRPO na lata 2007 - 2013, Wytycznych IZ LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO 2007-2013*.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

P. K.

a) Dokumentację postępowania przeprowadzonego w oparciu o kryteria ustawy prawo zamówień publicznych (tryb przetargu nieograniczonego – roboty budowlane) w przedmiocie:

> **Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.**

Szacunkowa wartość zamówienia 1.304.621,67 zł (308.793,50 euro). Wybrany wykonawca: Zakład ogólnobudowlany TADBUD Józef Żybura, Chwałęcice, ul. Lotniskowa 8. Umowa z wybranym wykonawcą nr BZ.272.24.2014 podpisana została w dniu 23.05.2014r. Wartość umowy brutto 1.366.000,08 zł (netto 1.110.569,17 zł).

b) Dokumentacje z postępowań udzielenia zamówień o wartościach nie przekraczających wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro/30.000 euro (od dnia 16.04.2014r.) Postępowania nie wymagały zastosowania procedur określonych w ustawie pzp). Przedmioty postępowań obejmowały:

> **Wykonanie projektu budowlanego dla zadania pn. Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52** (w tym audytu energetycznego). Spośród 3 ofert otrzymanych w procedurze zapytań ofertowych wybrany został wykonawca – ATRIUM STUDIO Pracownia Projektowa Jacek Nowakowski, Poznań, ul. Za Cytadelą 5. Umowa z wybranym wykonawcą nr ZP.3037.5.2012 podpisana została w dniu 09.02.2012r. Wartość umowy brutto 44.280,00 zł (netto 36.000,00 zł).

> **Wykonanie studium wykonalności dla zadania pn. Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.**

Spośród 4 ofert otrzymanych w procedurze zapytań ofertowych wybrany został wykonawca – Atrium Grupa Doradcza B. Bańczyk, A. Żandarska Sp. jawna, Poznań, ul. Ratajczaka 26/3. Umowa z wybranym wykonawcą nr PR.II.041.00007.2012 podpisana została w dniu 30.04.2012r. Wartość umowy brutto 6.027,00 zł (netto 4.900,00 zł).

> **Publikacja ogłoszeń i informacji prasowych w 2014r.**

W efekcie zapytań ofertowych skierowanych do 3 potencjalnych wykonawców otrzymano 2 oferty, spośród których wybrana została oferta Mediów Regionalnych Sp. z o.o., Oddział w Zielonej Górze (Gazeta Lubuska): cena brutto za 1cm² ogłoszenia 2,58 zł, nakład 31446 egz. Umowa z wybranym wykonawcą nr ZP.3037.3.2014 podpisana została w dniu 27.01.2014r.

> **Wykonanie gadżetów promujących projekt pn. Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.**

Spośród 3 ofert otrzymanych w procedurze zapytań ofertowych wybrany został wykonawca – IBI fabryka reklamy Sp. z o.o., Zielona Góra, ul. Jędrzychowska 46. Umowa z wybranym wykonawcą nr PR.II.041.017.2013 podpisana została w dniu 25.07.2014r. Wartość umowy brutto 36.672,45 zł (netto 29.815,00 zł).

Badano:

- prawidłowość zastosowanych trybów postępowań (postępowania objęte ustawą pzp) oraz zasady udzielania zamówień o wartościach niższych niż wyrażona w złotych równowartość 14000/30000 euro (postępowania nie objęte ustawą pzp),
- realizowany zakres ogłoszeń (pzp) lub zapytań ofertowych (poza pzp),
- terminowe kryteria postępowań (pzp),
- warunki udziału w postępowaniach potencjalnych wykonawców,
- kryteria oceny ofert,
- konkurencyjność, jawność, bezstronność, pisemność postępowań.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OoŚ.

- Załącznik Ib - Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 20.07.2012r.
- Oświadczenie Beneficjenta o braku konieczności przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 19.09.2012r.

Badano:

- Relacje specyfiki projektu (rzeczowego zakresu realizowanej inwestycji) do uregulowań zawartych w Załącznikach nr I i nr II do *Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* oraz relacje projektu do *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*.
- Wpływ przedsięwzięcia na właściwy stan ochrony siedlisk przyrodniczych oraz gatunków roślin i zwierząt, dla ochrony których stworzona została Europejska Sieć Ekologiczna Natura 2000.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr RPLB.03.02.00-08-009/12 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr RPLB.03.02.00-08-009/12-00 o dofinansowanie projektu (wraz z aneksami nr 1 i nr 2).

Badano:

- Status organizacyjno-prawny Beneficjenta dofinansowania,
- Zgodność pomocy ze wspólnym rynkiem w świetle art. 87 i 88 TWE oraz prawne podstawy wyłączenia pomocy regionalnej z obowiązku notyfikacji przez KE,
- Zgodność realizowanej pomocy z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11.10.2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr RPLB.03.02.00-08-009/12 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr RPLB.03.02.00-08-009/12-00 o dofinansowanie projektu (wraz z aneksami nr 1 i nr2).
- Zakres zrealizowanych działań (środków) informacyjno-promocyjnych.

Badano:

- Sposób oznakowania miejsca realizacji projektu (tablice pamiątkowe, zakres informacji zawartych na tablicach),
- Zakres stosowania innych narzędzi informacji i promocji.

3.6 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 czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr RPLB.03.02.00-08-009/12 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr RPLB.03.02.00-08-009/12-00 o dofinansowanie projektu (wraz z aneksami nr 1 i nr 2).

Badano:

- W aspekcie promocji równości kobiet i mężczyzn – eliminację czynników preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii, itp.,
- W aspekcie polityki społeczeństwa informacyjnego – generowanie efektów w zakresie społeczeństwa informacyjnego,
- W aspekcie polityki zatrudnienia – generowania efektów w zakresie tworzenia miejsc pracy.

P. R.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę nr RPLB.03.02.00-009/12-00 o dofinansowanie projektu (wraz z aneksami),
- Wnioski o płatność stanowiące podstawę naliczenia dofinansowania nr RPLB.03.02.00-08-009/12-01 i nr RPLB.03.02.00-08-009/12-02,
- Dokumentację zrealizowanych wpływów dofinansowania: przelew zaksięgowany 24.12.2014r. na kwotę 816.837,50 zł, przelew zaksięgowany 16.04.2015r. na kwotę 326.634,42 zł.

Badano:

Prawidłowość naliczenia dofinansowania w oparciu o deklarowane we Wnioskach o płatność koszty kwalifikowalne oraz zgodność naliczonej i zweryfikowanej kwoty dofinansowania z kwotą faktycznie otrzymaną.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO.

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

- Beneficjent dofinansowania Gmina Sulechów jako jednostka samorządu terytorialnego ujęta jest w wykazie rodzajowym beneficjentów przewidzianych w założeniach LRPO 2007-2013 do udziału w realizacji projektów w ramach Priorytetu III, Działanie 3.2.

- Miejsce realizacji projektu miasto Sulechów zlokalizowane jest na obszarze objętym LRPO.

- Cel oraz zakres rzeczowy projektu są zgodne z założeniami w tym zakresie zawartymi w opisie osi priorytetowych dla Działania 3.2 LRPO 2007-2013 stanowiącymi, że w ramach Priorytetu III „Ochrona i zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego”, Działanie 3.2 „Poprawa jakości powietrza, efektywności energetycznej oraz rozwój i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii”, wspierane będą projekty mające na celu poprawę stanu bezpieczeństwa energetycznego przez różnicowanie źródeł energii i efektywne wykorzystanie energii, zwiększenie wykorzystania energii ze źródeł lokalnych, minimalizację emisji zanieczyszczeń.

- Zakładane efekty wskaźnikowe projektu:

> Wskaźniki produktu:

- liczba obiektów oświatowych (budynków szkolnych) objętych termomodernizacją: założenia 4, realizacja 4 (3 budynki podstawowe oraz łącznik),

Wskaźniki rezultatu:

- ilość zaoszczędzonej energii w efekcie realizacji projektu: założenia 858,34 MWh w roku 2015 w stosunku do roku bazowego (2012r.), zgodnie z audytem energetycznym poprzedzającym projekt, realizacja projektu zgodna z założeniami projektu budowlanego (potwierdzono zgodność) gwarantuje uzyskanie oszczędność energii w zakresie wynikającym z założeń audytu energetycznego.

- Umowa o dofinansowanie (Aneks nr 2 z dnia 19.12.2014r.) określa następujące założenia w zakresie budżetu i okresu realizacji projektu:

Całkowita wartość projektu 1.385.396,00 zł, całkowite wydatki kwalifikowane 1.345.261,10 zł, dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.143.471,92 zł stanowiącej nie więcej niż 84,999998884974800% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu, w tym środki EFRR 1.143.471,92 zł, wkład własny Beneficjenta 201.789,18 zł. W dniu rozpoczęcia czynności audytowych (08.09.2015r.) potwierdzono projekt zakończony rzeczowo i finansowo.



- W wymiarze horyzontalnym projekt wykazuje pozytywne efekty w zakresie polityki równych szans (brak przesłanek jakiegokolwiek dyskryminacji w dostępie do obiektów objętych projektem), zrównoważonego rozwoju (zaspokajanie potrzeb w wymiarze teraźniejszym i przyszłościowym), polityki ochrony środowiska naturalnego (zmniejszenie emisji do atmosfery) oraz polityki rozwoju obszarów wiejskich (dostępność efektów projektu dla uczniów z obszarów wiejskich). W zakresie polityki zatrudnienia i polityki społeczeństwa informacyjnego projekt wykazuje cechy neutralne.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:

Beneficjent pomocy posiada oryginały faktur kosztowych i potwierdzenia realizacji przelewów (dokumenty przytoczone w części I protokołu, p-kt 2) spójne z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki załączonym do badanych wniosków o płatność. Źródłowe dokumenty kosztowe deklarowane we wnioskach o płatność posiadają odzwierciedlenie w ewidencjach księgowych Beneficjenta.

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

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

- Źródłowe dokumenty kosztowe (faktury przytoczone w części I protokołu, p-kt 2) spełniają wymogi dokumentacyjne w zakresie wydatków kwalifikowanych,
- Deklarowane wydatki nie budzą wątpliwości pod względem konieczności ich poniesienia w związku z realizacją projektu,
- Rodzaje/kategorie wydatków deklarowanych we wnioskach o płatność (budowlane roboty termomodernizacyjne, studium wykonalności, informacja/promocja, dokumentacja projektowa/audyt energetyczny) odpowiadają rodzajom/kategoriom wydatków zakładanym we Wniosku o dofinansowanie projektu oraz spełniają rodzajowe kryteria kwalifikowalności określone w *Uszczegółowieniu LRPO na lata 2007-2013 i Wytycznych IZ LRPO w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach LRPO 2007-2013*,
- Wydatki deklarowane w badanych wnioskach o płatność poniesione zostały w okresie 02.05.2012r. – 31.10.2014r. tj. w okresie realizacji finansowej projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu (09.02.2012r. – 31.10.2014r.)
- Wartości wydatków kwalifikowalnych w stosunku do kwot brutto wydatków pomniejszane były o wskaźnik 0,78 % stanowiący udział kubatury wynajmowanej na sklepik szkolny (kubatura ogółem 29.531 m³, kubatura sklepiku 231,19 m³).
- Z wydatków dotyczących robót budowlanych wyłączono część wydatków wykraczających poza zakres rzeczowy projektu (schody),
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione co potwierdzają zrealizowane przelewy oraz zweryfikowany na miejscu realizacji projektu postęp rzeczowy udokumentowany notatką służbową z dnia 06.10.2015r. (zał. nr 1 do protokołu).

F. H

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

a) W badanych wnioskach o płatność deklarowano wydatki stanowiące konsekwencje zamówienia publicznego udzielonego wg kryteriów ustawy pzp (tryb przetarg nieograniczony – roboty budowlane). Przedmiot zamówienia : **Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.**

Szacunkowa wartość zamówienia 1.304.621,67 zł (308.793,50 euro). Wybrany wykonawca: Zakład ogólnobudowlany TADBUD Józef Żybura, Chwałęcice, ul. Lotniskowa 8. Umowa z wybranym wykonawcą nr BZ.272.24.2014 podpisana została w dniu 23.05.2014r. Wartość umowy **brutto 1.366.000,08 zł** (netto 1.110.569,17 zł). Pozostałe oferty:

- Przedsiębiorstwo Budowlane MHM PAECH Sp. zo.o., Międzychód, w. brutto 1.716.364,53 zł,
- MALBUD T. Kuriata, M. Ważeliński Sp. jawna, Kruszyna, w. brutto 1.397.156,80 zł,
- Zakład Remontowo-Budowlany Kacznarek Sp. z o.o., Międzyrzecz, w. brutto 1.375.004,01 zł,
- THERMBAU Polska Sp. z o.o., Piła, w. brutto 1.456.874,41 zł,
- Partnerbud-Projekt Sp. z o.o., Zielona Góra, w. brutto 1.486.649,89 zł,
- RM PROINVEST Marek Rożnowski, Zielona Góra, w. brutto 2.047.075,56 zł,
- Konsorcjum: OPTIM BUD, Gorzów Wlkp.; LAPIS, Bożnów; JANK-BUD, Kłodawa, w. brutto 1.663.923,69 zł.

W badanych wnioskach o płatność do rozliczenia zadeklarowano następujące faktury wystawione przez Zakład ogólnobudowlany TADBUD Józef Żybura :

- F-ra VAT nr 13/2014 z dnia 17.07.2014r. na w. brutto 413.900,92 zł (w. netto 336.504,81 zł), wydatki kwalifikowalne 410.672,49 zł, zapłata – przelew z dnia 08.08.2014r. na kwotę 413.900,92 zł. Termomodernizacja – roboty budowlane. Zgodnie z umową nr BZ.272.24.2014 z dnia 23.05.2014r.,

- F-ra VAT nr 14/2014 z dnia 08.08.2014r.. na w. brutto 465.574,68 (w. netto 378.516,00 zł), wydatki kwalifikowalne 461.943,20 zł, zapłata – przelew z dnia 04.09.2014r. na kwotę 465.574,68 zł. Termomodernizacja – roboty budowlane. Zgodnie z umową nr BZ.272.24.2014 z dnia 23.05.2014r.,

- F-ra VAT nr 22/2014 z dnia 13.10.2014r. na w. brutto 404.958,09 zł (w. netto 329.234,22 zł), wydatki kwalifikowalne 384.275,79 zł, zapłata – przelew z dnia 31.10.2014r. na kwotę 404.958,09 zł. Termomodernizacja – roboty budowlane. Zgodnie z umową nr BZ.272.24.2014 z dnia 23.05.2014r.,

- F-ra VAT nr 22/2014 z dnia 03.10.2014r. na w. brutto 11.897,99 zł (w. netto 9.613,16 zł), wydatki kwalifikowalne 0,00 zł, zapłata – przelew z dnia 31.10.2014r. na kwotę 11.897,99 zł. Termomodernizacja – roboty budowlane. Zgodnie z umową nr BZ.272.24.2014 z dnia 23.05.2014r.,

b) W badanych wnioskach o płatność deklarowano wydatki wynikające z następujących zamówień publicznych udzielonych wg kryteriów uproszczonych (zamówienia o wartości poniżej 14000/30000 euro):

> **Wykonanie projektu budowlanego dla zadania pn. Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52** (w tym audytu energetycznego). Spośród 3 ofert otrzymanych w procedurze zapytań ofertowych wybrany został wykonawca – ATRIUM STUDIO Pracownia Projektowa Jacek Nowakowski, Poznań, ul. Za Cytadelą 5. Umowa z wybranym wykonawcą nr ZP.3037.5.2012 podpisana została w dniu 09.02.2012r. Wartość umowy brutto 44.280,00 zł (netto 36.000,00 zł). Pozostałe oferty:

- ELDA Jerzy Kolarz, Żary, w. brutto 68.500,00 zł,
- Ryszard Terycz, Sulechów, w. brutto 61.500,00 zł.

W badanych wnioskach o płatność deklarowano następującą fakturę wystawioną przez wykonawcę:

- F-ra VAT nr 1/04/2012 z dnia 02.04.2012r. na w. brutto 44.280,00 zł (w netto 36.000,00 zł), wydatki kwalifikowalne 43.934,62 zł, zapłata – przelew z dnia 02.05.2012r. na kwotę 44.280,00 zł. Wykonanie audytu energetycznego oraz projektu termomodernizacji obiektów szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52. Zgodnie z umową nr ZP.3037.5.2012 z dnia 09.02.2012r.

P.H.

> Wykonanie studium wykonalności dla zadania pn. Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.

Spośród 4 ofert otrzymanych w procedurze zapytań ofertowych wybrany został wykonawca – Atrium Grupa Doradcza B. Bańczyk, A. Żandarska Sp. jawna, Poznań, ul. Ratajczaka 26/3. Umowa z wybranym wykonawcą nr PR.II.041.00007.2012 podpisana została w dniu 30.04.2012r. Wartość umowy brutto 6.027,00 zł (netto 4.900,00 zł). Pozostałe oferty:

- Agencja Rozwoju Regionalnego, Zielona Góra, w. brutto 15.990,00 zł,
- EURO-INVEST Sp. z o.o., Gorzów Wlkp., w. brutto 9.840,00 zł,
- CBAiPE, Zielona Góra, w. brutto 8.610,00 zł.

W badanych wnioskach o płatność deklarowano następującą fakturę wystawioną przez wykonawcę:

- F-ra VAT nr 5/08/2012 z dnia 27.08.2012r. na w. brutto 6.027,00 zł (w. netto 4.900,00), wydatki kwalifikowalne 5.979,99 zł, zapłata – przelew z dnia 27.09.2013r. na kwotę 6.027,00 zł. Wykonanie studium wykonalności dla projektu „Termomodernizacja obiektów szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.” Zgodnie z umową nr PR.II.041.00007.2012 z dnia 30.04.2012r.

> Publikacja ogłoszeń i informacji prasowych w 2014r.

W efekcie zapytań ofertowych skierowanych do 3 potencjalnych wykonawców otrzymano 2 oferty. Punktowe kryterium wyboru obejmowało cenę brutto za 1 cm² ogłoszenia oraz deklarowany nakład. Oferta Gazety Wyborczej: cena brutto 0,86 zł/1 cm² i nakład 6200 egz. Oferta Gazety Lubuskiej: cena brutto 2,58 zł/1 cm² i nakład 31446 egz. Punktowe oceny ofert (obejmujące oba kryteria) wynoszą: Gazeta Wyborcza 59,85 pkt, Gazeta Lubuska 66,66 pkt. Do realizacji przyjęto ofertę Gazety Lubuskiej (Media Regionalne Sp. z o.o., Zielona Góra). Umowa z wybranym wykonawcą nr ZP.3037.3.2014 podpisana została w dniu 27.01.2014r. Szacunkowa w. brutto umowy 12.000,00 zł (netto 9.756,10 zł).

W badanych wnioskach o płatność deklarowano następującą fakturę wystawioną przez wykonawcę:

- F-ra VAT nr 10962F1403Z01 z dnia 30.09.2014r. na w. brutto 2.084,87 zł (w. netto 1.695,02 zł), wydatki kwalifikowalne 2.068,61 zł, zapłata – przelew z dnia 08.10.2014r. na kwotę 2.084,87 zł. Usługi reklamowe. Zgodnie z umową ZP.3037.3.2014 z dnia 27.01.2014r.

> Wykonanie gadżetów promujących projekt pn. Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.

Spośród 3 ofert otrzymanych w procedurze zapytań ofertowych wybrany został wykonawca – IBI Fabryka reklamy Sp. z o.o., Zielona Góra, ul. Jędrzychowska 46. Umowa z wybranym wykonawcą nr PR.II.041.017.2013 podpisana została w dniu 25.07.2014r. Wartość umowy brutto 36.672,45 zł (netto 29.815,00 zł). Pozostałe oferty:

- Camvers s.c., Bydgoszcz, w. brutto 36.820,05 zł,
- Promavera Poligrafia & Upominki, Leszno, w. brutto 37.149,69 zł.

W badanych wnioskach o płatność deklarowano następującą fakturę wystawioną przez wykonawcę:

- F-ra VAT nr 16/09/2014 z dnia 24.09.2014r. na w. brutto 36.672,45 zł (w. netto 29.815,00 zł), wydatki kwalifikowalne 36.386,40 zł, zapłata – przelew z dnia 08.10.2014r. na kwotę 36.672,45 zł. Gadżety promujące projekt „Termomodernizacja obiektów szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.” Zgodnie z umową nr PR.041.017.2013 z dnia 25.07.2014r.

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

- Rodzaj i zakres rzeczowy realizowanej w ramach projektu inwestycji (Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.) sytuują przedsięwzięcie poza wykazami przedsięwzięć zawsze znacząco oddziałujących na środowisko oraz mogących potencjalnie znacząco

P.R.

oddziaływać na środowisko zawartymi w Załącznikach nr I i nr II do *Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*. Nie wystąpił w związku z powyższym obowiązek przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

- W zaświadczeniu organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (Załącznik 1b do wniosku o dofinansowanie) Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. stwierdził że inwestycja zlokalizowana jest poza obszarem Natura 2000 i nie wpłynie znacząco na właściwy stan ochrony siedlisk przyrodniczych oraz na gatunki chronione sieci Natura 2000.

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

- Beneficjentem dofinansowania jest Gmina Sulechów tj. jednostka samorządu terytorialnego zaliczana do jednostek sektora finansów publicznych. Obiekty (budynki), w obrębie których realizowany był projekt należą do Zespołu Szkół stanowiącego jednostkę organizacyjną Gminy Sulechów. Podstawę bieżącego finansowania Zespołu Szkół stanowią środki publiczne.

- Pomoc udzielana w związku z realizacją projektu jest zgodna z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11.10.2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych. W świetle art. 13 ust.1 Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 programy regionalnej pomocy inwestycyjnej i pomocy na zatrudnienie są zgodne ze wspólnym rynkiem w rozumieniu art. 87 ust. 3 Traktatu ustanawiającego WE i wyłączone z wymogu notyfikacji pomocy przez Komisję Europejską .

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

W trakcie wizytacji na miejscu realizacji projektu (06.10.2015r.) potwierdzono całkowite rzeczowe zakończenie przedsięwzięć realizowanych w ramach badanego projektu.

Na terenie Zespołu Szkół objętego projektem stwierdzono tablicę pamiątkową zainstalowaną przy wejściu głównym zawierającą następujące informacje tekstowe i graficzne:

- tytuł (nazwa) projektu (przedsięwzięcia): Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.
- nazwa beneficjenta: Gmina Sulechów,
- informacja o dofinansowaniu środkami UE,
- nazwa programu: Lubuski Regionalny Program Operacyjny,
- nazwa funduszu finansującego projekt: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- logo: Program Regionalny – Narodowa Strategia Spójności, Lubuskie Warte Zachodu, UE,
- hasło: Fundusze Europejskie dla rozwoju Lubuskiego.

W ramach innych narzędzi informacji i promocji potwierdzono:

- Artykuł zamieszczony w Gazecie Lubuskiej (wydanie z dnia 30.09.2014r.) informujący o realizacji projektu,
- Zamieszczanie informacji dotyczących projektu na stronie internetowej Gminy,
- Wykonanie gadżetów promocyjnych (parasole, czapeczki, portfele, spinki do mankietów, zestawy podróżne, kalendarze, pamięci USB, elementy odbłaskowe),
- Opatrzanie podstawowej dokumentacji projektu (wnioski o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie, dokumentacja wyboru wykonawców projektu, wnioski o płatność, korespondencja z IP II) elementami tekstowymi i graficznymi identyfikującymi z UE, LRPO, EFRR.

3.6 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:

- W aspekcie promocji zasady równości – nie stwierdzono okoliczności wskazujących na preferencyjne cechy projektu w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii, itp. ,
- W aspekcie polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia stwierdzono neutralność projektu.

4. Wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

Deklarowane w badanych wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne zostały zweryfikowane i potwierdzone w zakresie wydatków kwalifikowalnych przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia. Wniosek o płatność nr RPLB.03.02.00-08-009/12-01, w dniu 19.12.2014r. zweryfikowano i zatwierdzono wydatki kwalifikowalne w kwocie 960.985,31 zł. Wniosek o płatność nr RPLB.03.02.00-08-009/12-02, w dniu 26.03.2015r. zweryfikowano i zatwierdzono wydatki kwalifikowalne w kwocie 384.275,79 zł. Dofinansowanie w kwocie łącznej 1.143.471,92 zł (zgodnej z umową o dofinansowanie – Aneks nr 2) przekazane zostało Beneficjentowi w ramach przelewów zrealizowanych w dniu 24.12.2014r. (816.837,50 zł) i w dniu 16.04.2015r. (326.634,42 zł).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

.....
.....
.....
.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Beneficjentowi.

Wykaz załączników:

- zał. nr 1 – Notatka służbowa z wizytacji na miejscu realizacji projektu sporządzona 06.10.2015r.

Podpisy:

16.10.2015r.

BURMISTRZ

Ignacy Odważny

Gmina Sulechów
ul. Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów

Inspektor Kontroli Skarbowej

B. Kąkalec 002597

mgr inż. Bogusław Kąkalec

KOMISARZ SKARBOWY

Artur Korpusiński

mgr Artur Korpusiński

Notatka służbowa

sporządzona przez Inspektora Kontroli Skarbowej Bogusława Kąkalca (legitymacja służbowa nr 00855) z wizytacji na miejscu realizacji projektu nr RPLB.03.02.00-08-009/12 (ze szczególnym uwzględnieniem efektów przedsięwzięć generujących koszty kwalifikowalne deklarowane w badanych wnioskach o płatność nr RPLB.03.02.00-08-009/12-01, nr PLB.03.02.00-08-009/12-02 oraz efektów działań informacyjno-promocyjnych). Czynności przeprowadzono w dniu 06.10.2015r.

Projekt pod nazwą „Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.” realizowała Gmina Sulechów.

1. Weryfikacja postępu rzeczowego na miejscu realizacji projektu.

W trakcie wizytacji potwierdzono całkowite rzeczowe zakończenie przedsięwzięć realizowanych w ramach badanego projektu, w tym realizację wydatków kwalifikowalnych deklarowanych w ramach badanych wniosków o płatność. W poszczególnych budynkach Zespołu Szkół zidentyfikowano realizację następującego zakresu prac termomodernizacyjnych:

Budynek A

Ocieplenie ścian zewnętrznych, ocieplenie ścian fundamentowych, ocieplenie stropodachu, zamurowanie części luksferów i zastąpienie ich oknami, częściowa wymiana stolarki okiennej.

Budynek B

Ocieplenie ścian zewnętrznych, ocieplenie stropodachu, ocieplenie ścian piwnicy, częściowa wymiana stolarki okiennej.

Budynek C

Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej.

Łącznik (pomiędzy budynkami A-B)

Ocieplenie ścian zewnętrznych, ocieplenie ścian fundamentowych, ocieplenie stropodachu, częściowa wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, częściowe zamurowanie okien w sali gimnastycznej.

2. Weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie informacyjno-promocyjnym.

Na terenie Zespołu Szkół objętego projektem potwierdzono tablicę pamiątkową (zainstalowaną przy wejściu głównym) zawierającą następujące informacje tekstowe i graficzne:

- tytuł (nazwa) projektu (przedsięwzięcia): Termomodernizacja budynków szkolnych Zespołu Szkół w Sulechowie ul. Piaskowa 52.
- nazwa beneficjenta: Gmina Sulechów,
- informację o dofinansowania środkami UE,
- nazwa programu: Lubuski Regionalny Program Operacyjny,
- nazwa funduszu finansującego projekt: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- logo: Program Regionalny – Narodowa Strategia Spójności, Lubuskie Wartości Zachodu, UE,
- hasło: Fundusze Europejskie dla rozwoju Lubuskiego.

14. 10. 2015r.

BURMISTRZ
Ignacy Odważny

Inspektor Kontroli Skarbowej
P. Kąkalec
002587
mgr inż. Bogusław Kąkalec

