

UKS04W3E.7112.1.6.10.2015.6

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 28, 29.10 i 03.11.2015 r. w:

Gminie Sępólno Krajeńskie
ul. T. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie
NIP: 5040013744

w zakresie realizacji projektu:

nazwa projektu: **Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim
– Moje Boisko – Orlik 2012**

numer projektu: **RPKP.03.01.00-04-001/11**

numer wniosku o płatność: **RPKP.03.01.00-04-001/11-03**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWK-P-299/2015 z 11 sierpnia 2015 r.

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

Czynności przeprowadziły:

Paulina Gizińska – nr legitymacji służbowej 03849, Inspektor kontroli skarbowej,
Katarzyna Domagała – nr legitymacji służbowej 09327, Starszy referendarz.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Partnera, tj. w Sępólnie Krajeńskim, przy ul. T. Kościuszki 11.

Osoby obecne przy czynnościach audytowych, które udostępniły dokumenty i udzieliły wyjaśnień:

- pan Marek Zieńko – Zastępca Burmistrza,
- pani Anna Buchwald – Skarbnik Gminy,
- pani Anna Sotkiewicz-Tumanik – Inspektor p.o. Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim,
- pan Tomasz Kowalczyk – Inspektor Referatu Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz została zrealizowana zgodnie z uchwałą w sprawie przyznania dofinansowania oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (*art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006*);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) uchwałę nr 70/1545/11 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie dofinansowania Projektu „Moje Boisko – Orlik 2012” Nr RPKP.03.01.00-04-001/11 współfinansowanego z EFRR w ramach Osi priorytetowej 3 Rozwój infrastruktury społecznej Działania 3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zmienioną uchwałą nr 46/1583a/14 z dnia 5 listopada 2014 r., wraz z załącznikami,
- 2) umowę partnerską UM ES 512.1.195.2011, zawartą 16.05.2011 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Sępólno Krajeńskie,
- 3) umowę ES 431.1.083/2012, zawartą 19.03.2012 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Sępólno Krajeńskie,
- 4) umowy dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa Nr 2011/0502/0593/UDOT/DIS/JJ i Nr 2011/0503/0593/UDOT/DIS/JJ, zawarte 23.09.2011 r. pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Sępólno Krajeńskie,
- 5) wniosek o płatność dotacji/uruchomienia środków z 12.04.2012 r. wraz z niżej wymienionymi dokumentami:
 - fakturami VAT wystawionymi przez Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych „TARTAN”, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz:
 - Nr 01/07/2011 z 08.07.2011 r. za „Faktura częściowa do umowy nr: IRG.272.7.2011” na kwotę netto 633.577,15 zł, VAT 145.722,74 zł, brutto 779.299,89 zł, załącznikiem nr 1 stanowiącym integralną część faktury oraz wyciągiem bankowym Nr 141/2011 z 21.07.2011 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie nr 54 8162 0003 0000 8787 2000 0010, prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Więcborku z/s w Sępólnie Krajeńskim,
 - Nr 01/09/2011 z 07.09.2011 r. za „Faktura częściowa do umowy nr: IRG.272.7.2011 – ROBOTY BUDOWLANE” na kwotę netto 713.660,00 zł, VAT 164.141,80 zł, brutto 877.801,80 zł, załącznikiem nr 1 stanowiącym integralną część faktury oraz wyciągiem bankowym Nr 183/2011 z 19.09.2011 r. z ww. rachunku bankowego Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie,
 - Nr 02/02/2012 z 06.02.2012 r. za „Faktura końcowa do umowy nr: IRG.272.7.2011 – ROBOTY BUDOWLANE” na kwotę netto 519.626,18 zł, VAT 119.514,02 zł, brutto 639.140,20 zł, załącznikiem nr 1 stanowiącym integralną część faktury, pismem wykonawcy z 16.02.2012 r. dot. terminu płatności oraz wyciągiem bankowym:
 - * Nr 035/2012 z 20.02.2012 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie nr 54 8162 0003 0000 8787 2000 0010, prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Więcborku z/s w Sępólnie Krajeńskim,
 - * Nr 007/2012 z 13.04.2012 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie nr 49 8162 0003 0000 8787 2000 0100, prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Więcborku z/s w Sępólnie Krajeńskim,
 - protokołem końcowym odbioru robót pn. „Wykonanie boisk sportowych w ramach

budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012 zlokalizowanych przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie” z 21.12.2011 r.,

- fakturami VAT wystawionymi przez Zakład Usługowy Instalacji Wod.-Kan., Gaz i C.O. Bronisław Mogiełka, ul. Paderewskiego 15, 89-100 Nakło nad Notecią za „Pełnienie funkcji kompleksowego i pełnobrańowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji p.n. „Budowa boisk sportowych w ramach kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” zlokalizowanych przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie:
 - Nr 60/IX/11 z 20.09.2011 r. na kwotę netto 6.000,00 zł, VAT 1.380,00 zł, brutto 7.380,00 zł, załącznikiem nr 1 stanowiącym integralną część faktury oraz wyciągiem bankowym Nr 205/2011 z 19.10.2011 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie nr 54 8162 0003 0000 8787 2000 0010, prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Więcborku z/s w Sępólnie Krajeńskim ,
 - Nr 9/I/12 z 31.01.2012 r. na kwotę netto 6.000,00 zł, VAT 1.380,00 zł, brutto 7.380,00 zł, załącznikiem nr 1 stanowiącym integralną część faktury oraz wyciągiem bankowym Nr 041/2012 z 28.02.2012 r. z ww. rachunku bankowego Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie,
 - fakturą VAT FV/33/03/2012 z 19.03.2012 r. wystawioną przez MAZART Maciej Zgrzeba, Chojnicka 7, 89-400 Sępólno Krajeńskie za „Tablica okolicznościowa na stelażu + montaż”, na kwotę netto 1.333,33 zł, VAT 306,67 zł, brutto 1.640,00 zł, załącznikiem nr 1 stanowiącym integralną część faktury oraz wyciągiem bankowym Nr 010/2012 z 18.04.2012 r. z rachunku bankowego Urzędu Gminy Sępólno Krajeńskie nr 49 8162 0003 0000 8787 2000 0100, prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Więcborku z/s w Sępólnie Krajeńskim.
- 6) umowę NR: IRG.272.7.2011, zawartą 18.05.2011 r. pomiędzy Gminą Sępólno Krajeńskie, a Panem Jackiem Kusiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN na wykonanie zadania pn.: **Budowa boisk sportowych w ramach kompleksu „Moje Boisko-Orlik 2012” zlokalizowanych przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie** wraz z aneksami: Nr 1 z 10.08.2011 r. i Nr 2 z 27.09.2011 r. dot. terminu zakończenia robót,
- 7) umowę nr IRG 272.8.2011, zawartą 31.05.2011 r. pomiędzy Gminą Sępólno Krajeńskie, a Bronisławem Mogiełka przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Usługowy Instalacji Wod.-Kan., Gaz i C.O. Bronisław Mogiełka na pełnienie funkcji kompleksowego i pełnobrańowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: **Budowa boisk sportowych w ramach kompleksu „Moje Boisko-Orlik 2012” zlokalizowanych przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie,**
- 8) projekty wykonawcze dot. budowy boisk sportowych oraz budynków sanitarno-szatniowych zlokalizowanych w Lutowie i w Wałdowie, sporządzone przez Usługi, Handel, Produkcja PROJBUD Sp. z o.o., ul. Sportowa 22, 89-400 Sępólno Krajeńskie ,
- 9) dzienniki budowy nr: AB.6740.1.2011.4 i AB.6740.2.2011.4 dot. budowy boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą i budową budynku sanitarno-szatniowego, wydane 24.05.2011 r.,
- 10) decyzje Starosty Sępoleńskiego z 21.03.2011 r. NR: 6740.1.2011.4 i 6740.2.2011.4 zatwierdzające projekt budowlany i udzielające pozwolenia na budowę,
- 11) decyzje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sępólnie Krajeńskim z 03.02.2012 r.:
- udzielającą pozwolenia na użytkowanie boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą i budynkiem sanitarno-szatniowym zlokalizowanych w Lutowie (PINB-4321.6.2012).

- udzielającą pozwolenia na użytkowanie boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą i budynkiem sanitarno-szatniowym zlokalizowanych w Wałdowie (PINB-4321.7.2012),
- 12) oświadczenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o zatrudnieniu dwóch animatorów sportu (na pełny etat 9 miesięcy w roku) na obiektach sportowych „Moje Boisko Orlik 2012” przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie ,
 - 13) umowy zlecenia dot. organizacji i przeprowadzania zajęć sportowo-rekreacyjnych na obiekcie „Moje Boisko – Orlik 2012” w Lutowie i Wałdowie, zawarte z niżej wymienionymi animatorami:
 - Panem Henrykiem Kowalskim w dniu 28.02.2012 r., 28.02.2013 r. i 28.02.2014 r.,
 - Panem Grzegorzem Leśniakiem w dniu 28.02.2012 r. wraz z Aneksem Nr 1 z 28.06.2012 r., 28.02.2013 r., 28.02.2014 r. i 27.02.2015 r.,
 - Panem Stanisławem Gugałą w dniu 28.06.2012 r.,
 - Panem Dominikiem Grochowskim w dniu 28.02.2014 r. i 27.02.2015 r.,
 - Panem Marcinem Barabach w dniu 27.02.2015 r.,
 - 14) oświadczenia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego dot. wskaźników rezultatu (liczba uczniów korzystających z boisk sportowych) na obiekcie sportowym „Moje Boisko – Orlik 2012”:
 - przy Zespole Szkół w Lutowie w 2012 r. i do 31 lipca 2013 r.,
 - przy Zespole Szkół w Wałdowie w 2012 r. i do 31 lipca 2013 r.,
 - 15) oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Lutowie dot. liczby dzieci i młodzieży korzystających z obiektu sportowego „Moje Boisko Orlik 2012” w 2012 r. i do 31 lipca 2013 r.,
 - 16) zestawienie wykorzystania Kompleksu Boisk „Orlik 2012” w Zespole Szkół im. Królowej Jadwigi w Wałdowie w okresie III-VI i IX-X 2012 r. i III-VI 2013 r. sporządzone przez Dyrektora szkoły,
 - 17) dzienniki lekcyjne w zakresie ilości uczniów, korzystających z obiektów „Moje Boisko – Orlik 2012” w trakcie zajęć lekcyjnych, zlokalizowanych w Lutowie i w Wałdowie (dla klas 1-6 szkoły podstawowej i 1-3 gimnazjum w okresie III-VI 2013 r.),
 - 18) zestawienia otrzymane w dniu 20.11.2015 r. w zakresie:
 - wykorzystania Kompleksu Boisk „Orlik 2012” za okres marzec-czerwiec 2012 r. i IX-VI 2013 r. w Zespole Szkół im. Królowej Jadwigi w Wałdowie sporządzone przez Dyrektora Zespołu Szkół panią Wandę Tuńską,
 - ilości uczestników zajęć na obiektach sportowych „Orlik” przy Zespole Szkół w Lutowie w latach 2012-2013 sporządzone przez Dyrektora Zespołu Szkół panią Grażynę Gburczyk,
 - 19) *Podsumowanie pracy animatora „Moje boisko Orlik 2012” w Lutowie* sporządzone przez pana Henryka Kowalskiego za:
 - 2012 rok (od 1 marca 2012 do 30 listopada 2012),
 - 2013 rok (od 1 marca 2013 do 31 lipca 2013),
 - 20) *Sprawozdanie z realizacji sportowo-rekreacyjnych zajęć na kompleksie sportowym „Orlik 2012” w Wałdowie* sporządzone przez animatora sportowego pana Grzegorz Leśniaka za okres od:
 - 1 marca 2012 do 30 listopada 2012,
 - 1 marca 2013 do 31 lipca 2013,
 - 21) oświadczenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego dot. braku potrzeby wyłączenia ziemi

z użytkowania rolniczego bądź leśnego na potrzeby budowy obiektów sportowych „Moje Boisko Orlik 2012” przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie,

- 22) Regulaminy korzystania z kompleksu boisk sportowych „Moje Boisko – Orlik 2012” przy Zespołach Szkół w Lutowie i w Wałdowie,
- 23) Raporty Animatora Orlika, Orlik Wałdowo, gm. Sępólno Krajeńskie, sporządzone od marca do października 2015 r. przez Pana Grzegorza Leśniaka i Pana Dominika Grochowskiego,
- 24) Raporty Animatora Orlika, Orlik Lutowo, gm. Sępólno Krajeńskie, sporządzone od marca do października 2015 r. przez Pana Marcina Barabach,
- 25) protokoły przekazania – przejęcia nw. środków trwałych PT z 28.02.2012 r. przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego pana Waldemara Stupałkowskiego do nw. jednostek oświatowych:
 - Budowa kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012” przy Zespole Szkół w Lutowie o Nr ewidencyjnym UM-I-079-201,
 - Budowa kompleksu „Moje boisko – Orlik 2012” przy Zespole Szkół w Wałdowie o Nr ewidencyjnym UM-I-079-202.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- faktyczne wykonanie robót budowlanych związanych z wykonaniem obiektów pn. „Moje Boisko – Orlik 2012” pod nadzorem inwestorskim oraz dostawę 2 tablic pamiątkowych, z tytułu których wydatki zostały ujęte we wniosku o płatność dotacji/uruchomienia środków,
- sposób wykorzystywania kompleksu obiektów pn. „Moje Boisko – Orlik 2012” w Lutowie i Wałdowie,
- liczbę wybudowanych obiektów sportowo – rekreacyjnych, liczbę osób korzystających z efektów projektu i liczbę bezpośrednio utworzonych nowych miejsc pracy zadeklarowaną w oświadczeniach Burmistrza Sępólna Krajeńskiego.

W powyższym zakresie przyjęto wyjaśnienie z 13.11.2015r. Zastępcy Burmistrza pana Marka Zieńko w zakresie metodologii ustalenia ilości osób korzystających z obiektów w Wałdowie i Lutowie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wydatki zadeklarowane w nw. wniosku o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	RPKP.03.01.00-04-001/11-03	2.197.829,80 zł*

* wartość zadeklarowanych wydatków dotyczących Partnera Projektu Gminy Sępólno Krajeńskie

oraz:

- faktury, protokół odbioru, dokumenty OT oraz wyciągi bankowe wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- Zarządzenie Nr Or. 0152-43/10 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad, polityki rachunkowości jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim,
- zapisy kont za okres od 01.01. do 31.12.2011 r. i od 01.01. do 31.12.2012 r.:

- 080-79 – Budowa boisk „Orlik”,
- 011-3 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Gminę Sępólno Krajeńskie dokumentów wspierających wnioski o płatność dotacji/uruchomienia środków, wymienionych w pkt I.1 protokołu,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunków bankowych Partnera,
- sposób zaksięgowania wydatków wymienionych w pkt I.1 protokołu,
- sposób opisanie faktur, stanowiących dokumentację wspierającą dla wydatków wymienionych w pkt I.1 protokołu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- uchwałę Zarządu WK-P oraz umowy wymienione w pkt. I.1. 1)-4) niniejszego protokołu,
- umowę dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa Nr 2011/0502/0593/UDOT/DIS/JJ i Nr 2011/0503/0593/UDOT/DIS/JJ z 23.09.2011 r.,
- wniosek o płatność dotacji/uruchomienia środków z 12.04.2012 r. wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- dokumenty OT Nr: UM-I-079-201 i UM-I-079-202 z 28.02.2012 r. dot. budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie,
- dowody PT dot. ww. środków trwałych, szczegółowo wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- księgę środków trwałych prowadzoną w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim,
- zbiorcze zestawienie kosztów inwestycji realizowanej w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Lutowie i w Wałdowie,
- informacje o przyjęciu rozliczenia (znak: DIS-WIBP/473/439/2012/JJ/3 i DIS-WIBP/473/438/2012/JJ/6) z 20.09.2012 r.,
- informacje o końcowym rozliczeniu dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa,
- Regulaminy korzystania z kompleksu boisk sportowych „Moje Boisko – ORLIK 2012” przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wałdowie,
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z 18.10.2011 r.,
- oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 20.02.2012 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- termin realizacji inwestycji oraz okres poniesienia wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność dotacji/uruchomienia środków,
- jednokrotne zadeklarowanie wydatków we wniosku o płatność dotacji/uruchomienia środków,
- rodzaj zadeklarowanych wydatków,
- kwalifikowalność VAT,

- uzyskiwanie przychodów z tyt. boisk sportowych Orlik,
- sposób finansowania wydatków zadeklarowanych przez Partnera.

W powyższym zakresie przyjęto oświadczenie z 20.11.2015r. Skarbnik Gminy pani Anny Buchwald w zakresie przychodów dot. boisk sportowych Orlik.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność dotacji/uruchomienia środków z 12.04.2012 r. wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt I.1 protokołu,
- rejestr udzielonych zamówień w 2011 r. prowadzony w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim,
- zarządzenie Nr Or 0152-1/09 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 2 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro,
- dokumentację niżej wymienionych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego wydatki zostały przedstawione w badanym wniosku o płatność dotacji/uruchomienia środków:

3.2.1 Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko - Orlik 2012”, zlokalizowanymi na terenie Zespołu Szkół w Lutowie i w Wałdowie, o wartości szacunkowej zamówienia 3.342.621,33 zł, co stanowi równowartość 870.701,05 euro:

- wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 18.04.2011 r.,
- nw. kosztorysy inwestorskie sporządzone w ramach umowy zawartej z PROJBUD Usługi, Handel, Produkcja Sp. z o.o. wraz ze zbiorczym zestawieniem kosztów:
 - dla obiektu zlokalizowanego w Lutowie:
 - kosztorys inwestorski – Boisko do gry w piłkę nożną – 26.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Boisko wielofunkcyjne – 28.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Budynek socjalny – 26.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Nawierzchnie z polbruku – 28.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Ogrodzenia i piłkochwyty – 28.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Ukształtowanie terenu – bilans mas ziemnych – 21.03.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Roboty sanitarne – 18.03.2011 r.
 - kosztorys inwestorski - Instalacja elektryczna i oświetlenie boisk – 31.03.2011 r.
 - dla obiektu zlokalizowanego w Wałdowie:
 - kosztorys inwestorski – Boisko do gry w piłkę nożną – 26.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Boisko wielofunkcyjne – 28.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Budynek socjalny – 28.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Nawierzchnie z polbruku – 26.01.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Ogrodzenia i piłkochwyty – 28.02.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Ukształtowanie terenu – bilans mas ziemnych – 21.03.2011 r.
 - kosztorys inwestorski – Roboty sanitarne – 18.03.2011 r.
 - kosztorys inwestorski - Instalacja elektryczna i oświetlenie boisk – 02.04.2011 r.

- ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane zamieszczone w BZP pod nr 83984-2011 w dniu 19.04.2011 r. (wraz z wydrukiem potwierdzającym jego przekazanie), umieszczone w siedzibie Zamawiającego tego samego dnia oraz zamieszczone w dniu 19.04.2011 r. ogłoszenia na jego stronie internetowej www.bip.gmina-sepolno.pl,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje boisko – ORLIK 2012” zatwierdzoną przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego pana Waldemara Stupałkowskiego w dniu 19.04.2011 r.,
- zarządzenie Nr Or.0050.1.33.2011 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 18 kwietnia 2011 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej,
- dokument z 18.04.2011 r., w którym Burmistrz Sępólna Krajeńskiego pan Waldemar Stupałkowski powierzył w ramach przedmiotowego postępowania panu Markowi Zieńko – Zastępcy Burmistrza wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności (w przypadku jego nieobecności),
- zapytania wraz z odpowiedziami Zamawiającego złożone do treści SIWZ przez nw. firmy:
 - ARIM Sp. z o.o. z 22.04.2011 r. oraz odpowiedź Zamawiającego z 27.04.2011 r.,
 - Prestige Sp. z o.o. z 26.04.2011 r. oraz odpowiedź Zamawiającego z 27.04.2011 r.,
 - Activa Longin Witkowski z 27.04.2011 r. oraz odpowiedź Zamawiającego z 27.04.2011 r.,
 - Firma Kaszub Dariusz Kaszuba z 28.04.2011 r. oraz odpowiedź Zamawiającego z 28.04.2011 r.,
- oferty złożone przez:
 - 1) Prestige Sp. z o.o., ul. Świerczewska 5, 71-066 Szczecin; Cena oferty: 2.564.787,64 zł,
 - 2) PANORAMA II Sp. z o.o., ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdynia; Cena oferty: 2.480.119,81 zł,
 - 3) Firma Kaszub Dariusz Kaszuba, ul. Rzemieślnicza 3, 83-307 Kiełpino-Lesno; Cena oferty 2.693.700,00 zł,
 - 4) SPORTPROJEKT Sp. z o.o., ul. Sosnowa 6a, 71-468 Szczecin; Cena oferty: 2.878.154,87 zł,
 - 5) Media Stadion Sp. z o.o., ul. Białowieska 2, 71-010 Szczecin; Cena oferty: 2.859.824,21 zł,
 - 6) Przedsiębiorstwo Usługowe HYDRO-EKO Mirosław Rożek, ul. G. Zapolskiej 18, 89-600 Chojnice; Cena oferty: 2.599.123,80 zł,
 - 7) **Regionalne Biuro Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN, ul. Gdańska 27, 85-021 Bydgoszcz; Cena oferty: 2.296.241,89 zł**,
- informację o wyborze oferty najkorzystniejszej z 11.05.2011 r., przekazaną za pośrednictwem faxu wszystkim wykonawcom oraz umieszczoną w siedzibie Zamawiającego oraz zamieszczoną na jego stronie internetowej tego samego dnia,
- umowę NR: IRG.272.7.2011 zawartą w dniu 18.05.2011 r., z wybranym wykonawcą, tj. z Regionalnym Biurem Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN wraz z aneksami: Nr 1 z 10.08.2011 r. i Nr 2 z 27.09.2011 r. do ww. umowy,
- wnioski Wykonawcy z 27.07.2011 r. i 24.09.2011 r. dot. wydłużenia terminu zakończenia robót,
- wniosek Wykonawcy z 20.05.2011 r. dot. zmiany Kierownika budowy wraz z załącznikami oraz pisemną zgodę Zamawiającego z 30.05.2011 r.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z oświadczeniami o bezstronności złożonymi na drukach ZP-1,
- protokół końcowego odbioru robót z 21.12.2011 r.,
- decyzje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sępólnie Krajeńskim z 03.02.2012 r. udzielające pozwolenia na użytkowanie, wymienione w pkt I.1 protokołu.

3.2.2 Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad inwestycją polegającą na: Budowa boisk sportowych w ramach kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” zlokalizowanych przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wąldowie, o wartości szacunkowej zamówienia 25.202,65 zł:

- dokument – *Obliczanie kosztów inwestycji*, sporządzony 18.05.2011 r.,
- wniosek o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 3 000 euro do wartości nieprzekraczającej 14 000 euro z 23.05.2011 r.,
- zapytanie cenowe skierowane za pomocą poczty elektronicznej oraz faxu w dniu 23 i 24.05.2011 r. do następujących firm:
 - Zakładu Usługowego Instalacji Wod.-Kan., Gaz i C.O. Bronisław Mogiełka, ul. Paderewskiego 15, 89-100 Nakło nad Notecią,
 - PB Inżtech Andrzej Kobus, ul. Kościuszki 24, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
 - Usługi, Handel, Produkcja „PROJBUD” Sp. z o.o., ul. Sportowa 22, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
 - AMM – DROGI Andrzej Marchlewicz, ul. Farna 2/1, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
 - Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego „KRAJAN” Sp. z o.o., Wojciech Sienkiewicz, Wiśniewa 18, 89-400 Sępólno Krajeńskie.
- oferty złożone przez:
 - Usługi Handel Produkcja „PROJBUD” Sp. z o.o., ul. Sportowa 22, 89-400 Sępólno Krajeńskie (wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim w dniu 25.05.2011 r. o godz. 14:40, na kwotę 15.000,00 zł),
 - Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „KRAJAN” Sp. z o.o., Wojciech Sienkiewicz, Wiśniewa 18, 89-400 Sępólno Krajeńskie (wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim w dniu 25.05.2011 r. o godz. 13:00 na kwotę 15.750,00 zł),
 - AMM – DROGI Andrzej Marchlewicz, ul. Farna 2/1, 89-400 Sępólno Krajeńskie (wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim w dniu 25.05.2011 r. o godz. 8:00 na kwotę 45.018,00 zł),
 - Zakład Usługowy Instalacji Wod.-Kan., Gaz i C.O. Bronisław Mogiełka, ul. Paderewskiego 15, 89-100 Nakło nad Notecią (wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim w dniu 25.05.2011 r. o godz. 14:50 na kwotę 14.760,00 zł).
- protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 3 000 euro do wartości nie przekraczającej 14 000 euro, sporządzony 27.05.2011 r.,
- umowę nr IRG 272.8.2011 zawartą w dniu 31.05.2011 r. pomiędzy Gminą Sępólno Krajeńskie, a Bronisławem Mogiełką przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Usługowy Instalacji Wod.-Kan., Gaz i C.O. Bronisław Mogiełka na pełnienie funkcji kompleksowego i pełnobrańowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn.: **Budowa boisk sportowych w ramach kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” zlokalizowanych przy Zespole Szkół w Lutowie i w Wąldowie.**

3.2.3 Wykonanie dwóch tablic pamiątkowych dotyczących kompleksu boisk sportowych – Moje Boisko – Orlik 2012 w Lutowie i w Wąldowie:

- zapytanie cenowe skierowane za pomocą poczty elektronicznej dnia 06.03.2012 r. do następujących firm:
 - VISION – REKLAMA – POLIGRAFIA Jowita Niemczyk, ul. Studzienna 4, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
 - Firmy Usługowo – Wydawniczej DANIEL Ewa Wierzchucka, ul. Wiatrakowa 3, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
 - MAZART, ul. Hallera 17, 89-400 Sępólno Krajeńskie.
- oferty złożone przez:

- MAZART, ul. Hallera 17, 89-400 Sępólno Krajeńskie (e-mail z dnia 07.03.2012 r. na kwotę 1.640,00 zł),
 - Firmę Usługowo – Wydawniczą DANIEL Ewa Wierzchucka, ul. Wiatrakowa 3, 89-400 Sępólno Krajeńskie (e-mail z dnia 07.03.2012 r. na kwotę 2.660,00 zł).
- e-maile z dnia 08.03.2012 r. dotyczące wybrania najkorzystniejszej oferty na wykonanie 2 tablic pamiątkowych dotyczących kompleksu boisk sportowych – Moje Boisko – Orlik 2012 w Lutowie i Wałdowie.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- w odniesieniu do dokumentacji wymienionej w pkt 3.2.1 niniejszego protokołu sposób przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym m.in. zastosowany tryb postępowania, szacowanie wartości zamówienia, zamieszczanie ogłoszeń, przestrzeganie zasad udzielenia zamówień, wybór oferty i podpisanie umowy, sposób udokumentowania procesu wyboru oferty w przeprowadzonym postępowaniu oraz wprowadzone zmiany do umowy zawartej z wykonawcą,
- w odniesieniu do dokumentacji wymienionej w pkt 3.2.2 – 3.2.3 niniejszego protokołu sposób wyboru wykonawców i sposób udokumentowania przeprowadzonych postępowań.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wnioski o ustalenie warunków zabudowy / o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego Gminy Sępólno Krajeńskie z 18.08 i 09.09.2010 r.,
- obwieszczenia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego (znak: Irg. 7331/92/10 i Irg. 7331/98/10) dot. wszczęcia postępowania w celu ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego polegającej na: **budowie boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz budowie budynku sanitarno-szatniowego,**
- pisma Burmistrza Sępólna Krajeńskiego (znak: Irg. 7331/92/2010 z 31.08.2010 r. i Irg. 7331/98/10 z 28.09.2010 r.) w sprawie uzgodnienia projektu decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu gminnym dla zadania polegającego na budowie boisk sportowych wraz z budową ich odwodnienia, oświetlenia i ogrodzenia oraz budowie budynku sanitarno-szatniowego w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012”,
- postanowienia:
 - Starosty Sępoleńskiego (znak: RO.6018/191/10 z 08.09.2010 r. i znak: RO.6018/205/10 z 30.09.2010 r.) w zakresie spełnienia wymogów art. 7 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych projektu decyzji,
 - Kujawsko-Pomorskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych (znak: TEK 7323/BTN/0860/2010 z 07.09.2010 r. i znak: TEK 7323/BTN/0988/2010 z 06.10.2010 r.) w zakresie urządzeń melioracji podstawowych i szczegółowych projektu decyzji,
 - Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy (znak: RDOŚ-04.ST.6633-2809/10/4/ZB z 16.09.2010 r. i znak: RDOŚ-04.ST.6633-2930/10/3/PS z 12.10.2010 r.) w odniesieniu do obszarów objętych ochroną na podstawie przepisów o ochronie przyrody (Krajeński Park Krajobrazowy),
 - Zarządu Dróg Powiatowych (znak: ZD - 7331/82/2010 z 15.09.2010 r.)
 - Zarządu Dróg Gminnych (znak: Gkr. 7040-276/10 z 14.09.2010 r. i znak: Gkr. 7040-291/10 z 28.09.2010 r.)

w odniesieniu do terenu przyległego do drogi,

- decyzje o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego Nr Irg.7331/92/10 z 15.10.2010 r. i Nr Irg.7331/98/10 z 04.11.2010 r. Burmistrza Sępólna Krajeńskiego,
- obwieszczenia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 15.10 i 04.11.2010 r. (znak: Irg.7331/92/10 i Irg.7331/98/10) dot. wydania decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu gminnym dla zadania polegającego na budowie boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz budowie budynku sanitarno-szatniowego,
- decyzje Starosty Sępoleńskiego z 21.03.2011 r. NR: 6740.1.2011.4 i 6740.2.2011.4 zatwierdzające projekt budowlany i udzielające pozwolenia na budowę,
- zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie Obszarów Natura 2000 RDOŚ z 21.11.2011 r.,
- decyzje Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sępólnie Krajeńskiej z 03.02.2012 r., udzielające pozwolenia na użytkowanie ww. przedsięwzięć, wymienionych w pkt I.1 protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zakres rzeczowy przedsięwzięcia, tj. rodzaj robót budowlanych związanych z wykonaniem przedmiotu dofinansowania,
- podleganie przez Partnera obowiązkowi przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania projektu na środowisko,
- uzyskanie zaświadczenia w zakresie wpływu projektu na obszar Natura 2000.

3.4 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską z 16.05.2011 r. oraz umowę z 19.03.2012 r.,
- wniosek o płatność dotacji/uruchomienia środków z 12.04.2012 r.,
- umowy na roboty budowlane i nadzór inwestorski, wymienione w pkt. I.1.5) i . I.1.6) niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono oznaczenie dokumentów, które zostały przygotowane w związku z realizacją projektu.

3.5 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:

- umowę partnerską z 16.05.2011 r. oraz umowę z 19.03.2012 r.,
- projekty wykonawcze dot. budowy boisk sportowych oraz budynków sanitarno-szatniowych zlokalizowanych w Lutowie i w Wałdowie, sporządzone przez Usługi, Handel, Produkcja PROJBUD Sp. z o.o., ul. Sportowa 22, 89-400 Sępólno Krajeńskie,
- umowy zlecenia wymienione w pkt I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- planowane przez Gminę Sępólno Krajeńskie działania, w zakresie umożliwienia osobom niepełnosprawnym korzystania z wybudowanej i przebudowanej infrastruktury,
- faktyczne działania Partnera w zakresie polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską z 16.05.2011 r. oraz umowę z 19.03.2012 r.,
- wniosek o płatność dotacji/uruchomienia środków z 12.04.2012 r.,
- umowę o prowadzenie rachunków bankowych, zawartą 22.09.2010 r. z Bankiem Spółdzielczym w Więcborku z/s w Sępólnie Krajeńskim,
- wyciąg bankowy Nr 022/2012 z 29.06.2012 r. z rachunku nr 20 8162 0003 0000 8787 2000 0040.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wysokość wnioskowanej kwoty dotacji oraz dofinansowania ze środków UE,
- kwotę dotacji i dofinansowanie otrzymane przez Gminę Sępólno Krajeńskie oraz terminy ich wpływu.

II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, została zrealizowana zgodnie z uchwałą w sprawie przyznania dofinansowania oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Gmina Sępólno Krajeńskie jest jednym z 25 partnerów realizujących wspólnie z Województwem Kujawsko-Pomorskim projekt pn. *Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko – Orlik 2012*.

Stosownie do zapisów Studium Wykonalności, będącego załącznikiem do wniosku o dofinansowanie ww. projektu zakres inwestycji w Wałdowie i Lutowie obejmuje m.in.: budowę boiska do piłki nożnej i boiska wielofunkcyjnego, budowę ogrodzenia boisk, budowę oświetlenia, budowę budynku zaplecza socjalnego, kontener na odpadki stałe.

Zgodnie z umową partnerską zawartą 16.05.2011 r. pomiędzy Liderem (Województwem Kujawsko-Pomorskim) a Partnerem (Gminą Sępólno Krajeńskie):

- zakres rzeczowy zadania zrealizowanego przez Partnera obejmował budowę 2 kompleksów sportowo-rekreacyjnych w miejscowościach: Wałdowo oraz Lutowo, spełniających wymogi ustalone w programie „Moje Boisko – Orlik 2012”,
- całkowity koszt projektu w części realizowanej przez Partnera projektu zaplanowano na kwotę 2.000.000,00 zł brutto,
- koszty zadania będą pokryte w następujący sposób:
 - 47% wartości zadania, jednak nie więcej niż 1.000.000,00 zł z Ministerstwa Sportu i Turystyki,