

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY
ul. Dr K. Marcinkowskiego 7
85-959 Bydgoszcz

URZĄD MIEJSKI w Sępólnie Krajeńskim wpł. 13308 dn. 24-10-2011 ilość załączników podpis <i>ky</i>

Bydgoszcz, 2011-10-

NOM. NO. 24
P. Egz. nr 1

Nr sprawy: UKS0491/W3E/722/93/11/23/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 29.09, 3, 5, 11. 10.2011 r. w:

Gminie Sępólno Krajeńskie
ul. Kościuszki 11, 88-200 Radziejów
NIP: 8891490316

w zakresie:

nazwa projektu: **Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego**

numer projektu: **RPKP.06.02.00-04-150/09**

numer wniosku o płatność: **RPKP.06.02.00-04-150/09-07**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr **MF-DO-RPOWK-P-193/2011** z **09.09.2011 r.**

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 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 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Grażyna Ziółkowska - nr legitymacji służbowej 00346, inspektor kontroli skarbowej,
Robert Ulatowski - nr legitymacji służbowej 05074, komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta, tj. Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim.

Osoby biorące udział w czynnościach:

- Pan Waldemar Stupałkowski - Burmistrz Sępólna Krajeńskiego,
- Pani Anna Buchwald – Skarbnik Gminy Sępólno Krajeńskie,
- Pan Marcin Koniszewski – p.o. Kierownika Referatu Inwestycji, Rozwoju Gospodarczego, Turystyki i Sportu Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim,
- Anna Sotkiewicz –Tumanik – Inspektor Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim 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 decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006:

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.06.02.00-04-150/09 (wersja ostateczna) złożony w IZ 05.08.2009 r.,
- Studium wykonalności „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego” (tom I i II) wykonane przez Faber Consulting Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu,
- umowę o dofinansowanie projektu nr WPW.I.3043-6-4-35/2010 z 03.02.2010 r. wraz z aneksem nr 1 z 09.08.2010 r.,
- oświadczenie beneficjenta o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z 25.05.2009 r. wraz z:
 - decyzjami Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o warunkach zabudowy Nr: Irg 7331/134/06 z 15.12.2006 r. (molo spacerowe) r. oraz Irg 7331/172/06/07 z 19.02.2007 r. (hala widowiskowo-sportowa),
 - decyzją Burmistrza Więcborka nr 7331 CP-20/2008 z 29.01.2009 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu gminnym,
 - decyzją Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu powiatowym Nr Irg 7331/119/08/09 z 17.04.2009 r. (ścieżka rowerowa),
- decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy nr RDOŚ04.OO.6613-15/09/DM z 26.03.2009 r. o umorzeniu postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia pn. „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego”,
- decyzje Starosty Sępoleńskiego w sprawie wydania pozwolenia wodnoprawnego na budowę ścieżki rowerowej (nr RO.6223/3/09 z 30.04.2009 r.) oraz budowę mola spacerowego wraz z kawiarnią i amfiteatrem (nr RO.6224/2/09 z 15.05.2009 r.),
- projekty budowlane:
 - hali widowiskowo-sportowej sporządzony przez Przedsiębiorstwo Organizacji Budownictwa „PODBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy z 10.03.2007 r.,
 - mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem wraz z przebudową nabrzeża związaną ze zmianą linii brzegowej i budową urządzeń budowlanych z tym związanych sporządzony przez „IZOL” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku z 15.04.2009 r.,
 - zagospodarowania nabrzeża Jeziora Więcborskiego sporządzony w styczniu 2009 r. przez firmę Usługi Projektowo-Budowlane Kazimierz Płata z siedzibą w Kamieniu Krajeńskim,
 - ścieżki rowerowej wraz niezbędną infrastrukturą towarzyszącą łączącą Gminę Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork oraz zagospodarowaniem nabrzeża Jeziora Więcborskiego (zadanie 1 – Gmina Sępólno Krajeńskie, zadanie 2 – Gmina Więcbork) opracowany przez Biuro Projektów Budowlanych spółka akcyjna w Gdańsku z marca 2009 r.,

- decyzje Starosty Sępoleńskiego zatwierdzające projekty budowlane i udzielające pozwolenia na budowę hali widowiskowo-sportowej (nr 7351-3-28/09 z 25.06.2009r.), budowę ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą (nr 7351-3-27/09 z 16.07.2009 r.) oraz budowę mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem (nr 7351-3-29/09 z 15.07.2009 r.),
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sępólnie Krajeńskim nr PINB-7146-29/10/AM z 15.10.2010 r. udzielającą pozwolenie na użytkowanie mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem,
- decyzje Starosty Sępoleńskiego zezwalające na usunięcie drzew nr RO.6131/16/10 z 01.09.2010 r. (wraz z postanowieniem RDOŚ w Bydgoszczy z 08.09.2010 r. uzgadniającym projekt decyzji) oraz nr RO.6131/17/10 z 14.09.2010 r.,
- pismo Gminy Więcbork z 16.09.2010 r. informujące o nieodpłatnym przekazaniu infrastruktury powstałej w ramach projektu, przeznaczonej na działalność gospodarczą własnej jednostce organizacyjnej – Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Więcborku,
- dowody nieodpłatnego przekazania środka trwałego „molo spacerowe z kawiarnią i amfiteatrem”, PT nr UM-025-171 z 29.09.2010 i PT nr UM-025-185 z 01.09.2011 r.,
- dowód przyjęcia środka trwałego PT nr 3/2011 z 01.09.2011 r.,
- dokumenty dot. wynajmu kawiarni na molo:
 - ogłoszenie Dyrektora Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim z 04.01.2011 r. dot. przetargu na najem pomieszczeń kawiarni,
 - pismo Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim z 04.01.2011 r. skierowane do „Wiadomości Krajeńskich” w sprawie zamieszczenia ogłoszenia dot. ww. przetargu,
 - protokół przeprowadzonego przetargu z 07.02.2011 r.,
 - umowę najmu lokalu użytkowego z 14.02.2011 r. zawartą pomiędzy Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim a FHU Teresa Stoińska w Sępólnie Krajeńskim,
 - faktury VAT za energię elektryczną nr: FV 445068601 z 27.05.2011 r., FV 445070317 z 29.07.2011 r.,
 - zapisy na koncie 900 „Wydatki klasyfikacja 90095 4300 00008 WW”dot. wydatków na ochronę mola,
- wniosek beneficjenta o płatność złożony w IZ 24.11.2010 r. wraz z fakturami VAT i dowodami zapłaty:
 - nr FV/22/2010 z 05.10.2010 r. na kwotę brutto 1.200.000,00 PLN, wystawioną przez HENKON Spółka Jawna K Kowalski & H. Preuss, ul. Chełmińskie Przedmieście 11, 87-140 Chełmża, za roboty budowlane (hala widowiskowo-sportowa),
 - nr 154/09/10/Bud z 30.09.2010 r. na kwotę brutto 1.136,783,20 PLN, wystawioną przez PPU AFFABRE Spółka z o.o., ul. Inwalidów 1, 85-727 Bydgoszcz za roboty budowlane (budowa ścieżki rowerowej),
 - polecenia przelewu nr: 5/236 z 29.10.2010 r., 5/481 z 21.10.2010 r. 5/383 z 04.11.2010 r., i wyciągi bankowe nr: 038/2010 z 29.10.2010 r., 037/2010 z 21.10.2010 r., 041/2010 z 04.11.2010 r. oraz wyciąg bankowy za okres 2010-07-01 do 2011-08-31 z BS Więcbork potwierdzające zapłatę za ww. faktury VAT,
- dziennik budowy nr AB.7351-3-27/09, wydany 27.08.2009 r. dla przedsięwzięcia p.n. Ścieżka rowerowa wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą, łączącą Gminę

Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork oraz zagospodarowanie nabrzeża Jeziora Więcborskiego,

- dziennik budowy nr AB.7351-3-28/09, wydany 12.08.2009 r. dla przedsięwzięcia „Hala widowiskowo-sportowa Sępólno Kraj., ul. Chojnicka”,
- protokół częściowego odbioru wykonanych robót z 04.10.2010 r.,
- protokół odbioru wykonanych robót budowlanych branża drogowa z 28.09.2010 r.,
- zestawienie wydatków poniesionych przez beneficjenta od początku realizacji projektu.

Ponadto przyjęto:

- oświadczenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 03.10.2011 r. o nieodpłatnym przekazaniu hali widowiskowo-sportowej, po zakończeniu budowy, do Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim,
- oświadczenie Audytora z 03.10.2011 r. o przeprowadzeniu audytu realizacji projektu o charakterze doradczym do 31.12.2011 r.,
- Informację Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim dotyczącą najmu pomieszczeń kawiarni na molo na Jeziorze Sępoleńskim z 11.10.2011 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie prawa do dysponowania na cele budowlane nieruchomościami związanymi z realizacją projektu,
- uzyskanie pozwolenia na roboty budowlane i innych niezbędnych zezwoleń związanych z realizowanym projektem,
- obowiązek przeprowadzenie audytu projektu,
- nieodpłatne przekazanie obiektów wykonanych w ramach projektu,
- przychody i koszty operacyjne zrealizowane w ramach projektu z tyt. najmu kawiarni na molo w 2011 r.,
- wykonanie robót sfinansowanych w ramach badanego wniosku o płatność.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wniosek o płatność zaliczkową – rozliczenie zaliczki:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1.	RPKP.06.02.00-04-150/09-07	2.336.783,20 PLN

oraz:

- oryginały faktur wymienionych w sporządzonym do ww. wniosku o płatność „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem”, tj.:

- fakturę VAT nr FV/22/2010 z 05.10.2010 r. na kwotę brutto 1.200.000,00 PLN, wystawioną przez HENKON Spółka Jawna K Kowalski & H. Preuss, ul. Chełmińskie Przedmieście 11, 87-140 Chełmża, za roboty budowlane (hala widowiskowo-sportowa) wraz z *protokołem częściowego odbioru wykonanych robót z 04.10.2010 r.*,
- fakturę VAT nr 154/09/10/Bud z 30.09.2010 r. na kwotę brutto 1.136,783,20 PLN, wystawioną przez PPU AFFABRE Spółka z o.o., ul. Inwalidów 1, 85-727 Bydgoszcz za roboty budowlane (budowa ścieżki rowerowej) wraz z *protokołem częściowego odbioru wykonanych robót budowlanych branża drogowa z 28.09.2010r.*,
- polecenia przelewu nr: 5/236 z 29.10.2010 r., 5/481 z 21.10.2010 r. 5/383 z 04.11.2010 r., i wyciągi bankowe nr: 038/2010 z 29.10.2010 r., 037/2010 z 21.10.2010 r., 041/2010 z 04.11.2010 r. oraz wyciąg bankowy za okres 2010-07-01 do 2011-08-31 z rachunku prowadzonego przez BS Więcbork potwierdzające zapłatę za ww. faktury VAT,
- dokumentację dot. zamówień publicznych wymienioną w pkt. I.3.2 niniejszego protokołu,
- zapisy na nw. kontach analitycznych:
 - 080- 85 Inwestycje (hala widowiskowo-sportowa, ścieżka rowerowa),
 - 228 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
 - 201-1781 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (AFFABRE – budowa ścieżki rowerowej),
 - 201-1743 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (HENKON – budowa hali widowisk. sport.),
 - 137-31 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi (projekt kluczowy),
- zarządzenie Nr Or. 0152-33/08 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 31.12.2008 r. w sprawie procedur kontroli oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych na realizację projektu wraz z załącznikiem nr 1 *Procedura realizacji projektu „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim*,
- zarządzenie Nr Or.0152-2/07 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 03.01.2007 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy wraz z załącznikiem nr 2 Zakładowy Plan Kont.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta dokumentów wspierających wnioski o płatność przekazany Instytucji Zarządzającej (faktury VAT, wyciąg bankowy, protokoły odbioru, dokumentacja z postępowań o udzielenie zamówień publicznych),
- ujęcie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność w ewidencji księgowej,
- sposób opisanie faktur potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność wraz z dokumentami wspierającymi wymienionymi w pkt I.2 niniejszego protokołu,
- notatkę służbową z 15.09.2010 r. spisana w Urzędzie Miejskim Więcborku w sprawie przeznaczenia drewna pozyskanego z wycinki wraz z Decyzjami Starosty Sępoleńskiego nr RO.6131/17/10 z 14.09.2010 r. i nr RO.6131/16/10 z 01.10.2010 r. zezwalającą na usunięcie drzew i krzewów,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sępólnie Krajeńskim nr PINB-7146-29/10/AM z 15.10.2010 r. udzielającą pozwolenie na użytkowanie mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem,
- dowody nieodpłatnego przekazania środka trwałego „molo spacerowe z kawiarnią i amfiteatrem”, PT nr: UM-025-171 z 29.09.2010 i nr UM-025-185 z 01.09.2011 r.,
- dokumenty dot. wynajmu kawiarni na molo wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- zapisy na koncie 926 „Dochody - środki na projekt kluczowy”,
- deklaracje VAT-7 złożone w Urzędzie Skarbowym w Sępólnie Krajeńskim:
 - 22.10.2010 r. za IX/2010 r.,
 - 25.11.2010 r. za X/2010 r.,
 - 25.12.2010 r. za XI/2010 r.,
- uchwałę nr X/58/11 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pn. Centrum Sportu i Rekreacji.

Ponadto przyjęto oświadczenia:

- Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 03.10.2011 r. o:
 - niefinansowaniu przedmiotowego projektu z innych źródeł krajowych lub wspólnotowych,
 - nieodpłatnym przekazaniu hali widowiskowo-sportowej, po zakończeniu budowy, do Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim,
- Burmistrza Więcborka z 03.10.2011 r. o niefinansowaniu przedmiotowego projektu z innych źródeł krajowych lub wspólnotowych.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- źródła finansowania przedmiotowego projektu,
- wystąpienie przychodów związanych z realizacją projektu,
- odliczenie podatku naliczonego z faktur wspierających badany wniosek o płatność.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność nr RPKP.06.02.00.04-150/09-07
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2009 r. i 2010 r.,
- rejestr zamówień publicznych udzielonych przez Gminę SępólnoKrajeńskie w 2009 r. i 2010 r.

oraz nw. dokumenty związane z udzieleniem zamówień publicznych:

- 3.2.1 Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr Irg 341/11/2009 pn. Budowa hali widowiskowo-sportowej w Sępólnie Krajeńskim (roboty budowlane) o wartości szacunkowej zamówienia 10.192.637,80 zł, co stanowi równowartość 2.628.933,43 euro:**

- kosztorysy inwestorskie na wykonanie instalacji c.o., c.t. i c.w.u., przyłącza c.o. do budynku hali oraz węzła c.o., c.t. i c.w.u. (sporządzone 30.04.2009 r.), na roboty budowlane, wykonanie wentylacji, dróg, instalacji teletechnicznej, i sanitarnej (sporządzone w kwietniu 2009 r.) oraz na wykonanie instalacji elektrycznej (sporządzony 05.08.2009 r.),
- wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 22.09.2009 r., skierowany do Burmistrza Sępólna Krajeńskiego,
- zarządzenie Nr Or 0152-46/09 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 23.09.2009 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, której zadaniem będzie przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia polegającego na budowie hali widowiskowo-sportowej w Sępólnie Krajeńskim,
- ogłoszenie o zamówieniu:
 - zamieszczone 29.09.2009 r. w BIP na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl i opublikowane na portalu UZP (Biuletyn Zamówień Publicznych),
 - wywieszone 29.09.2009 r. w siedzibie zamawiającego (Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim),
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z 29.09.2009 r., zatwierdzoną przez Burmistrza Waldemara Stupałkowskiego,
- protest złożony 06.10.2009 r. przez P.R.I.B. „GOBUD” T. Kot Gorzów Wlkp,
- rozstrzygnięcie protestu przez zamawiającego z 16.10.2009 r. (oddalenie protestu w całości),
- odwołanie od rozstrzygnięcia protestu z 20.10.2009 r., wniesione przez P.R.I.B. „GOBUD” T. Kot Gorzów Wlkp,
- pytania wykonawców do treści SIWZ z 1, 5, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15, 16, 21, 22.10. oraz 05.11.2009 r., wraz z odpowiedziami zamawiającego z 5, 7, 9, 14, 15, 20, 27.10 oraz 6.11.2009 r.,
- ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu z 21.10.2009 r. i 10.11.2009 r., wywieszone w siedzibie zamawiającego, zamieszczone na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl i zamieszczone na portalu UZP (BZP),
- modyfikacje SIWZ z 21.10.2009 r. oraz 10.11.2009 r.,
- 13 ofert złożonych przez
 - „Kontbud” Sp. z o.o., ul. Smoleńska 17a, 85-833 Bydgoszcz,
 - Polimex-Mostostal S.A., ul. Czackiego 15/17, 00-950 Warszawa,
 - konsorcjum: „SOLGRUD” Sp. z o.o., ul. Olchowa 4, 86-300 Grudziądz oraz P.W. PRZEMBUD Sp. z o.o., ul. Olchowa 4, 86-300 Grudziądz,
 - „Wysoccy” W. Wysocki, M. Wysocki Sp. J., ul. Zakładowa 4, 89-600 Chojnice,
 - ABC SOLID S.A., ul. Bartla 3, 33-100 Tarnów,
 - F.H.U.B. „Maxi-Mix” K. Felski, ul. Wybickiego 17, 83-424 Lipusz,
 - konsorcjum: P.R.B. „KABET” Sp. z o.o., ul. M. C. Skłodowskiej 69a, 87-100 Toruń, DOMPOL Sp. z o.o., ul. Bartkiewiczówny 98, 87-100 Toruń, Satchwell Polska Toruń Sp. z o.o., ul. Olsztyńska 93/95, 87-100 Toruń, ELEKTROBUD-GRUDZIĄDZ Sp. z o.o., ul. Gierymskiego 27, 86-300 Grudziądz,
 - P.B.U. „BUDOPOL” S.A., ul. Fordońska 199, 85-739 Bydgoszcz,
 - Alstal G.B. Sp. z o.o., Sp. komandytowa, Jacewo 76, 88-100 Inowrocław,
 - P.W. „EBUD”-Przemysłówka Sp. z o.o., ul. Biskupińska 11, 85-375 Bydgoszcz,

- konsorcjum: Henkon Sp. J. K. Kowalski & H. Preuss, ul. Chelmińskie Przedmieście 11, 87-140 Chelmska, B&W Usługi Ogólnobudowlane B. Dzikowska, ul. Obr. Wybrzeża 4/18, 83-000 Pruszcz Gdański,
 - konsorcjum: „KORBUD” J. Korczak, ul. Przemysłowa 9, 86-010 Koronowo oraz „INSTALCO” T. Kątny, ul. Przemysłowa 9, 86-010 Koronowo,
 - P.P.B. PERFEKT Sp. z o.o., ul. Jagiellońska 103, 85-027 Bydgoszcz,
- wraz z kopertami, w których zostały złożone,
- pismo Urzędu Zamówień Publicznych z 15.12.2009 r. informujące zamawiającego o wycofaniu odwołania,
 - pismo Gminy Sępólno Krajeńskie do wykonawców z 16.12.2009 r. z wnioskiem o przedłużenie terminu związania ofertami i przedłużenie ważności wadium wraz z odpowiedziami wykonawców,
 - pismo do konsorcjum HENKON Sp. j. Chelmska i B&W U. B. B. Dzikowska Pruszcz Gdański z 18.12.2009 r. (uzupełnienie dokumentacji o aktualne zaświadczenie dot. kwalifikacji 1 z osób biorących udział w realizacji przedmiotu zamówienia),
 - odpowiedź ww. wykonawcy z 22.12.2009 r. wraz z zaświadczeniem wydanym przez właściwy samorząd zawodowy,
 - postanowienie Krajowej Izby Odwoławczej z 22.12.2009 r. o umorzeniu postępowania odwoławczego,
 - pismo zamawiającego z 07.01.2010 r. informujące wykluczonych wykonawców o przyczynie wykluczenia, z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego,
 - informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z 07.01.2010 r., zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz przesłana wszystkim uczestnikom postępowania,
 - protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zatwierdzony przez Burmistrza Waldemara Stupałkowskiego wraz z załącznikami (ZP-11, ZP-12, ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-20 i ZP-21),
 - umowę na wykonanie robót budowlanych, związanych z budową hali widowiskowo-sportowej w Sępólnie Krajeńskim, zawartą 22.01.2010 r. z HENKON Sp. j. Chelmska i B&W U. B. B. Dzikowska Pruszcz Gdański, wraz z aneksem nr 1 z 04.01.2011 r.,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zamieszczone 25.01.2010 r. na portalu UZP (Biuletyn Zamówień Publicznych).

3.2.2 Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr Irg 341/5/2010 pn. Budowa ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą łączącą Gminę Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork (roboty budowlane) o wartości szacunkowej zamówienia 10.092.268,44 zł, co stanowi równowartość 2.628.879,51 euro:

- zarządzenie nr Or 0152-13/10 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 22.04.2010 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, której zadaniem będzie przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia polegającego na budowie ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą łączącą Gminę Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork,
- zarządzenie nr O 0152/26/2010 Burmistrza Więcborka z 22.04.2010 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- kosztorys inwestorski Budowa ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą łączącą Gminę Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork z 15.01.2010 r.,

- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane 23.04.2010 r. w BZP (nr ogłoszenia 96399 – 2010) wraz z potwierdzeniem przesłania ogłoszenia pocztą elektroniczną do UZP oraz jego opublikowania w BZP,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej BiP w JST Gmina Sępólno Krajeńskie, wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dn. 23.04.2010 - 02.06.2010 r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia,
- zapytania oferentów odnośnie treści SIWZ wraz z odpowiedziami zamawiającego przesłane faxem i zamieszczone na stronie internetowej,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-2) wraz z oświadczeniami kierownika zamawiającego i członków komisji przetargowej z 10.05.2010 r. (druk ZP-11), zbiorczym zestawieniem ofert (druk ZP-12), informacją o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-17), kartami indywidualnej oceny oferty (druk ZP-20), streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21),
- oferty złożone przez:
 - BETPOL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Inwalidów 49,
 - Firmę REN-TRANS Renata Józwicka z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Budowlana 2,
 - Konsorcjum: PPU „AFFABRE” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Inwalidów 1 i PW „KOMBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Piwnika Ponurego 1E,
 - Konsorcjum: „POL-DRÓG Nakło n. Notecią” z siedzibą w Paterku, ul. Kcyńska 31 i „POL-DRÓG Człuchów” z siedzibą w Człuchowie, ul. Kasztanowa 2
 wraz z kopertami, w których zostały złożone,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 18.05.2010 r., przesłane do wykonawców, którzy złożyli oferty, wraz z potwierdzeniami odbioru oraz zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego,
- umowę konsorcjum z 17.05.2010 r. zawartą pomiędzy Przedsiębiorstwem Produkcyjno Usługowym „AFFABRE” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Inwalidów 1 i Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „KOMBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Piwnika Ponurego 1E,
- umowę nr Irg 342/15/2010 z 02.06.2010 r. zawartą przez zamawiającego z Konsorcjum powołanym przez PPU „AFFABRE” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Inwalidów 1 i PW „KOMBUD” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Piwnika Ponurego 1E,
- ogłoszenie nr 155758 - 2010 o udzieleniu zamówienia z 04.06.2010 r. zamieszczone w BZP,
- aneks nr 1 do ww. umowy z 04.01.2011 r. sporządzony na okoliczność zmiany stawki VAT.

Ponadto przyjęto wyjaśnienia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 11.10.2011 r. do procedury przetargowej pn. „Budowę ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą łączącą Gminę Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork”.

Na podstawie dokumentów wymienionych w pkt 3.2.1 oraz 3.2.2 sprawdzono: wybór trybu postępowania, szacowanie wartości zamówienia, publikację ogłoszeń o zamówieniu, o wyborze wykonawcy i o udzieleniu zamówienia, udostępnienie SIWZ, wybór oferty, podpisanie umowy z wybranymi wykonawcami, dokumentowanie przebiegu postępowania.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu złożony w IZ 05.08.2009 r. wraz ze studium wykonalności,
- wniosek beneficjenta o płatność nr RPKP.06.02.00-04-150/09-07,
- dokumentację techniczną (projekt budowlany, przedmiar robót i kosztorys inwestorski) dla zadań:
 - Budowa mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem,
 - Budowa ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą, łączącej Gminę Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork oraz zagospodarowaniem nabrzeża Jeziora Więcborskiego,
 - Budowa hali widowiskowo-sportowej w Sępólnie Krajeńskim,
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z 04.03.2009 r. (organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 na terenie województwa Kujawsko – Pomorskiego),
- wniosek Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 05.03.2009 r. o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy nr RDOŚ04.OO.6613-15/09/DM z 26.03.2009 r. o umorzeniu postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia pn. „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego”,
- decyzje Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o warunkach zabudowy Nr: Irg 7331/134/06 z 15.12.2006 r. (molo spacerowe) r. oraz Irg 7331/172/06/07 z 19.02.2007 r. (hala widowiskowo-sportowa),
- decyzje Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu powiatowym Nr Irg 7331/119/08/09 z 17.04.2009 r. oraz Burmistrza Więcborka nr 7331 CP-20/2008 z 29.01.2009 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu gminnym (ścieżka rowerowa),
- decyzje Starosty Sępoleńskiego w sprawie wydania pozwolenia wodnoprawnego na budowę ścieżki rowerowej (nr RO.6223/3/09 z 30.04.2009 r.) oraz budowę mola spacerowego wraz z kawiarnią i amfiteatrem (nr RO.6224/2/09 z 15.05.2009 r.),
- decyzje Starosty Sępoleńskiego zezwalające na usunięcie drzew nr RO.6131/17/10 z 14.09.2010 r. (wraz z postanowieniem RDOŚ w Bydgoszczy z 08.09.2010 r. uzgadniającym projekt decyzji) oraz nr RO.6131/16/10 z 01.10.2010 r.,
- obwieszczenie z 19.01.2009 r. o wszczęciu postępowania w celu ustalenia warunków zabudowy dla inwestycji celu publicznego polegającej na budowie ścieżki rowerowej (wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim i Urzędu

Miejskiego w Więcborku oraz opublikowane w BIP na stronie internetowej beneficjenta),

- zawiadomienie z 17.04.2009 r. o wydanej decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu powiatowym (wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim i Urzędu Miejskiego w Więcborku oraz opublikowane w BIP na stronie internetowej beneficjenta),
- decyzje Starosty Sępoleńskiego zatwierdzające projekty budowlane i udzielające pozwoleń na budowę hali widowiskowo-sportowej (nr 7351-3-28/09 z 25.06.2009r.), budowę ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą (nr 7351-3-27/09 z 16.07.2009 r.) oraz budowę mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem (nr 7351-3-29/09 z 15.07.2009 r.).

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- uzyskanie decyzji zezwalających na realizację projektu,
- wpływ przedsięwzięcia na obszar należący do Europejskiej Sieci Ekologicznej Natura 2000,
- upublicznienie wszczęcia postępowania oraz wydania decyzji administracyjnych związanych z realizacją projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- uchwałę nr IX/65/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z 23.03.2003 r. w sprawie Statutu Gminy Sępólno Krajeńskie,
- pismo Gminy Więcbork z 16.09.2010 r. dot. nieodpłatnego przekazania pola namiotowego i kawiarni powstałych w ramach projektu, własnej jednostce organizacyjnej,
- dokumenty dotyczące wynajmu kawiarni na molo wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- uchwałę nr X/58/11 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z 30.06.2011 r. w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Centrum Sportu i Rekreacji.

Ponadto przyjęto oświadczenie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 03.10.2011 r. o nieodpłatnym przekazaniu hali widowiskowo-sportowej, po zakończeniu budowy, do Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono przekazanie obiektów infrastruktury przeznaczonych na działalność gospodarczą, powstałych w wyniku realizacji projektu.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu,
- dokumentację fotograficzną tablicy informacyjnej, ustawionej w miejscu prowadzenia robót związanych z budową mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem wraz z przebudową nabrzeża,
- informacje zamieszczone na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl,
- artykuły i informacje o realizacji poszczególnych zadań w ramach projektu, opublikowane 14.09.2010 r., 27.12.2010 r. w „Gazecie Pomorskiej”,

- dokumentację fotograficzną z zorganizowanej przez Beneficjenta 28.04.2010 r. konferencji dotyczącej realizacji projektu,
- dokumentację związaną z niżej wymienionymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych, sporządzoną po zawarciu przez beneficjenta umowy o dofinansowanie (03.02.2010 r.):
 - mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem - korespondencja z wybranym wykonawcą, aneks nr 1 do umowy sporządzony 20.05.2010 r.,
 - hali widowiskowo-sportowej – korespondencja z wybranym wykonawcą, aneks nr 1 do umowy sporządzony 04.01.2011 r.,
 - pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego - korespondencję z wykonawcami biorącymi udział w postępowaniu, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawiadomienie o wpłynięciu protestu wraz z jego rozstrzygnięciem, umowę zawartą z wybranym wykonawcą 25.03.2010 r. wraz z aneksami nr 1 z 20.05.2010 r. i nr 2 z 04.01.2011 r., korespondencję z wybranym wykonawcą,
 - ścieżka rowerowa wraz z niezbędną infrastrukturą – ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ, korespondencję z wykonawcami biorącymi udział w postępowaniu, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę zawartą z wybranym wykonawcą 02.06.2010 r. wraz z aneksem nr 1 z 04.01.2011 r. oraz korespondencję z wybranym wykonawcą.
- korespondencję Gminy Sępólno Krajeńskie z Instytucją Zarządzającą RPO WK-P.

Na podstawie powyższych dokumentów i materiałów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską,
- oznaczenie miejsca prowadzenia robót budowlanych,
- sposób oznaczenia dokumentacji związanej z projektem.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację techniczną (projekt budowlany, przedmiar robót i kosztorys inwestorski) dla zadania „Budowa hali widowiskowo-sportowej w Sępólnie Krajeńskim”,
- dziennik budowy nr AB.7351-3-28/09, wydany 12.08.2009 r. dla przedsięwzięcia „Hala widowiskowo-sportowa Sępólno Kraj., ul. Chojnicka”.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono zapewnienie przez beneficjenta dostępu osób niepełnosprawnych do hali widowiskowo-sportowej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność zaliczkową – rozliczenie zaliczki RPKP.06.02.00-04-150/09-07 złożony w 24.11.2010 r.,

- wyciąg bankowy nr 041/2010 z 04.11.2010 r. z rachunku wyodrębnionego do obsługi projektu nr 41 8162 0003 0000 8787 2000 0050, prowadzonego w Banku Spółdzielczym Więcbork I Oddział w Sępólnie Krajeńskiej,
- zapisy na kontach: 137-31 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi (projekt kluczowy)” i 926 „Dochody - środki na projekt kluczowy”.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono kwotę płatności zaliczkowej dokonanej na rzecz Beneficjenta podlegającej rozliczeniu w badanym wnioskiem o płatność.

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 decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Projekt pn. „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego” znajduje się w trakcie realizacji.

Beneficjent posiada prawo do dysponowania gruntami, na których zaplanowana została lokalizacja przedmiotowej inwestycji. Właścicielami większości działek, na których realizowany jest projekt są Gmina Sępólno Krajeńskie i Partner beneficjenta Gmina Więcbork. Natomiast działką nr 277, której właścicielem jest Skarb Państwa a władającym Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego, beneficjent dysponuje na podstawie stosunku zobowiązaniowego, przewidującego uprawnienie do wykonywania robót i obiektów budowlanych.

Beneficjent uzyskał od Starosty Sępoleńskiego pozwolenia na budowę obiektów realizowanych w ramach projektu. Uzyskał również decyzje o warunkach zabudowy, decyzje o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego, pozwolenia wodnoprawne oraz pozwolenia na wycinkę drzew.

Wartość projektu „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego”, określona w umowie o dofinansowanie wynosi 25.059.147,89 PLN.

Na podstawie zestawienia wydatków w ramach projektu stwierdzono, że do dnia rozpoczęcia czynności audytowych beneficjent poniósł wydatki w kwocie 12.891.734,67 PLN (50 % wartości projektu zostało przekroczone w lipcu 2011 r.).

Audytory wewnętrzny Gminy Sępólno Krajeńskie zobowiązał się do przeprowadzenia audytu projektu w ramach czynności doradczych do końca 2011 r.

Molo spacerowe wraz z kawiarnią i amfiteatrem zostało nieodpłatnie przekazane 29.09.2010 r. do Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim a następnie 01.09.2011r. do Centrum Sportu i Rekreacji. Ponadto, po zakończeniu budowy, powstałe w ramach projektu kawiarnia i pole namiotowe w Więcborku oraz hala widowiskowo-sportowa w Sępólnie Krajeńskim, zostaną również nieodpłatnie przekazane jednostkom organizacyjnym gmin, tj. Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Więcborku i Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim.

Pomieszczenia kawiarni na molo zostały wynajęte 14.02.2011 r., po przeprowadzonym przetargu nieograniczonym, osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. Czynnosc z ww. tytułu wynosi 500, 00 PLN miesięcznie. Na podstawie przedstawionych faktur za energię elektryczną na molo spacerowym ustalono, że ww. koszty wyniosły za okres: 01.03.2011 r. – 12.05.2011 r. 1.787,69 PLN, 12.05.2011 r. – 14.07.2011 r. 2.311,65 PLN. Ponadto ponoszone są m.in. koszty ochrony, sprzątania, utrzymania zieleni.

Roboty sfinansowane w ramach badanego wniosku o płatność zostały wykonane. Potwierdzeniem powyższego są zapisy w dziennikach budowy oraz *protokół odbioru wykonanych robót budowlanych branża drogowa* z 28.09.2010 r. i *protokół częściowego odbioru wykonanych robót* z 04.10.2010 r.

Wartość ww. robót została zaewidencjonowana na koncie 080-85.

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

Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich dokumentów wspierających badany wniosek o płatność: faktur VAT, wyciągów bankowych, dokumentów dotyczących postępowań o udzielenie zamówień publicznych, a także dokumentów potwierdzających wykonanie prac - protokołów odbioru wykonanych robót.

Wydatki przedstawione w badanym wniosku o płatność zostały zaksięgowane na kontach analitycznych dotyczących projektu: 080-85 Inwestycje (hala widowiskowo-sportowa, ścieżka rowerowa, 201-1781 i 201-1743 (rozrachunki z dostawcami robót), 228 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”, 137-3 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi (projekt kluczowy)” w sposób umożliwiający ich identyfikację.

Zapisy w ewidencji księgowej zawierają: nazwę zadania, datę zapisu, nr dowodu, kwotę i opis wydatku, nazwę kontrahenta.

Na pierwszej stronie faktur VAT dokumentujących poniesione wydatki została umieszczona informacja o treści: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WK-P. Wydatek ujęto we wniosku o płatność z dnia 18.11.2010 r.”.

Ponadto na fakturach beneficjent zamieścił informacje: „Wydatek związany z realizacją projektu pn. Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Krajeńskiego, nr RPKP.06.02.00-04-150/09 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007-2013 w ramach Działania zgodnie z umową nr WPW.I.3043-6-4-35/2010 zawarta w dniu 3 lutego 2010 r. Wydatek zgodny z zadaniem z wniosku o dofinansowanie w ramach kategorii wydatku (...), Kwota kwalifikowana (...), Zapłacono dnia (...), Wydatek jest objęty Ustawą Prawo Zamówień Publicznych, Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym (...), Sprawdzono pod względem merytorycznym (...)”.

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

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

W wyniku analizy zapisów konta 926 „Dochody – środki na projekt kluczowy oraz na podstawie oświadczenia Burmistrzów Sępólna Krajeńskiego i Więcborka z 03.10.2011 r., stwierdzono, że badany projekt nie był i nie będzie finansowany z innych środków publicznych.

W związku z realizacją projektu, w ramach badanego wniosku o płatność nie wystąpiły przychody. Drewno uzyskane z wycinki drzew, w związku z budową ścieżki rowerowej na terenie Gminy Więcbork, zostało przeznaczone na potrzeby własne Urzędu Miejskiego w Więcborku. Pomieszczenia kawiarni na moło spacerowym, przeznaczone na działalność gospodarczą zostały wynajęte 14.02.2011 r. osobie fizycznej.

Podatek od towarów i usług wynikający z faktur dokumentujących wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność dot. budowy hali widowiskowo-sportowej i ścieżki rowerowej nie został odliczony.

Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z 03.10.2011 r. hala widowiskowo-sportowa zostanie przekazana nieodpłatnie do Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim (samorządowego zakładu budżetowego).

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

W badanym wniosku o płatność zostały zadeklarowane wydatki związane z prowadzeniem robót budowlanych. Gmina Sępólno Krajeńskie, w celu wybrania wykonawców robót, przeprowadziła dwa niżej wymienione postępowania:

3.2.1 Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr Irg 341/11/2009 pn. Budowa hali widowiskowo-sportowej w Sępólnie Krajeńskim

Beneficjent oszacował wartość zamówienia 22.09.2009 r. na podstawie przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich sporządzonych odrębnie dla instalacji c.o., c.t. i c.w.u., przyłącza c.o.do budynku hali oraz węzła c.o., c.t. i c.w.u., robót budowlanych, wykonania wentylacji, dróg, instalacji teletechnicznej, i sanitarnej instalacji elektrycznej.

Wartość szacunkowa zamówienia wynosi 10.192.637,80 zł, co stanowi równowartość 2.628.933,43 euro.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane 29.09.2009 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP, wywieszane w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym i opublikowane na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl (zamawiający przechowuje potwierdzenie przekazania ogłoszenia do portalu UZP).

Ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in. kryteria oceny ofert i ich znaczenie oraz opis warunków udziału w postępowaniu i opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków.

Termin składania ofert został wyznaczony na 22.10.2009 r.

Jeden z wykonawców 06.10.2009 r. złożył protest dot. treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Żaden z wykonawców nie przystąpił do postępowania toczącego się w wyniku złożonego protestu.

Protest został oddalony w całości, a jego rozstrzygnięcie zostało zamieszczone na stronie internetowej Gminy Sępólno Krajeńskie 16.10.2009 r.

Od rozstrzygnięcia protestu wniesione odwołanie 20.10.2009 r.

Ze względu na wycofanie odwołania, Krajowa Izba Odwoławcza postanowieniem z 22.12.2009 r. umorzyła postępowanie odwoławcze.

Zamawiający przedłużył dwukrotnie termin składania ofert (ostatecznie do 30.11.2009 r.), a ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostały opublikowane na portalu UZP (w BZP), zamieszczone na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim.

SIWZ została udostępniona wykonawcom na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl 29.09.2009 r.

Treść pytań wykonawców do treści SIWZ wraz z odpowiedziami zamawiającego (bez podania źródła zapytań) została zamieszczona na ww. stronie internetowej.

Zamawiający nie zwołał zebrania wykonawców w celu wyjaśnienia treści SIWZ.

Zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu.

W ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ zamawiający wskazał, że o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

- posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, posiadania wiedzy i doświadczenia,
- dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej umożliwiającej realizację zamówienia.

W celu przeprowadzenia postępowania, Burmistrz Sępólna Krajeńskiego zarządzeniem z 23.09.2009 r. powołał Komisję Przetargową. Wszyscy członkowie Komisji wraz z Burmistrzem podpisali oświadczenia o bezstronności.

W trakcie postępowania, w dniach 26 i 30.11.2009 r. oferty złożyło 13 wykonawców. Do ofert zostały dołączone dokumenty i oświadczenia wymienione przez zamawiającego w SIWZ (w przypadku braku dokumentów, zamawiający wystąpił do wykonawców o uzupełnienie ofert).

Zamawiający wystąpił do wszystkich wykonawców z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertami i przedłużenie ważności wadium.

W odpowiedzi na ww. wniosek Gminy Sępólno Krajeńskie:

- 2 wykonawców, tj. konsorcjum HENKON Sp. j. Chełmża i B&W B. Dzikowska Pruszcz Gdański oraz P.W. „EBUD”-Przemysłówka Sp. z o.o. Bydgoszcz wyraziło zgodę na przedłużenie terminu związania ofertami i przedłużenie terminu wadium,
- 11 wykonawców nie wyraziło zgody.

Wykonawcy, którzy nie wyrazili zgody na przedłużenie terminu związania ofertami i przedłużenie terminu wadium, zostali wykluczeni z postępowania, a ich oferty odrzucone. Zamawiający poinformował wykonawców o przyczynach wykluczenia oraz odrzucenia ofert, z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego.

Ocena ofert oraz wybór najkorzystniejszej oferty zostały udokumentowane w protokole postępowania.

Beneficjent dokonał wyboru spośród ofert złożonych przez HENKON Sp. j. Chełmża i B&W B. Dzikowska Pruszcz Gdański (cena ofertowa 7.555.669,34 zł) oraz P.W. „EBUD”-Przemysłówka Sp. z o.o. Bydgoszcz (cena ofertowa 7.930.000,68 zł).

Wybrana została oferta złożona przez konsorcjum HENKON Sp. j. Chełmża i B&W B. Dzikowska Pruszcz Gdański, tj. wykonawcę który zaproponował najniższą cenę (w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ wskazano cenę, jako jedyne kryterium oceny ofert).

Cena najkorzystniejszej oferty była niższa od kwoty, jaką zamawiający miał zamiar przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia.

Wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniu, pismami z 07.01.2010 r. zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto ww. informacja została wywieszona w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczona na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało 07.01.2010 r. wywieszone w siedzibie zamawiającego i zamieszczone na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl. Zamawiający 22.01.2010 r. zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego z wykonawcą wybranym w wyniku porównania i oceny ofert.

Załącznik do umowy stanowi m.in. oferta wykonawcy wraz z kosztorysem ofertowym.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało w dniu 25.01.2010 r. opublikowane na portalu UZP – Biuletyn Zamówień Publicznych.

3.2.2 Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr Irg 341/5/2010 pn. Budowa ścieżki rowerowej wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą łączącą Gminę Sępólno Krajeńskie z Gminą Więcbork

Szacunkowa wartość zamówienia została określona 15.01.2010 r. w kwocie 12.312.567,49 PLN (2.628.879,5 EUR) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniami Burmistrzów: Sępólna Krajeńskiego nr Or 0152-13/10 i Więcborka nr O 0152/26/2010 z 22.04.2010 r. Wszyscy członkowie komisji oraz kierownik jednostki 10.05.2010 r. złożyli oświadczenia o bezstronności na druku ZP-11.

Powyższe postępowanie zostało wszczęte 23.04.2010 r. poprzez wywieszenie ogłoszenia o zamówieniu w siedzibie zamawiającego - na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej BiP JST Gminy Sępólno Krajeńskie. Jednocześnie ogłoszenie zostało przekazane Urzędowi Zamówień Publicznych 23.04.2010 r. i opublikowane 23.04.2010 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP. Zamawiający posiada potwierdzenie przekazania ogłoszenia do Urzędu Zamówień Publicznych (UZP).

W treści ww. ogłoszeń o zamówieniu zamawiający zamieścił informacje, o których mowa w art. 41 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z 29.01.2004 r. (Dz. U. z 2007 Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Termin składania ofert wyznaczony został na 10.05.2010 r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera informacje wyszczególnione w art. 36 ust. 1 i 2 ww. ustawy.

SIWZ została udostępniona 23.04.2010 r. na stronie internetowej www.bip.gmina-sepolno.pl.

Wyjaśnienie odnośnie zapytania do specyfikacji przesłane zostały do zainteresowanego oferenta oraz zamieszczone wraz z zapytaniem na stronie internetowej zamawiającego.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia w zakresie opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu oraz kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są tożsame. W SIWZ zamawiający zamieścił informację nt wymaganych dokumentów dotyczących niekaralności tylko od wykonawców mających siedzibę na terenie RP, jeśli osoby, o których mowa w art. 24 ust 1 pkt 5-8 mają miejsce zamieszkania poza terytorium RP. Ww. żądanie nie zostało zamieszczone w ogłoszeniu o zamówieniu.

Beneficjent sporządził *protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych*. Z ww. protokołu wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 12.321.567,49 PLN.

W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęły 4 oferty od:

- BETPOL S.A. z siedziba w Bydgoszczy, ul, Inwalidów 49, na kwotę 6.124.209,86 PLN,
- Firmę REN-TRANS Renata Józwicka z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Budowlana 2, na kwotę 6.054.617,47 PLN,
- Konsorcjum: PPU „AFFABRE” Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Inwalidów1 i PW „KOMBUD’ Sp. z o.o. z siedziba w Bydgoszczy, ul. Piwnika Ponurego 1E, na kwotę 5.317.500,80 PLN,
- Konsorcjum: „POL-DRÓG Nakło n. Notecią” z siedzibą w Paterku, ul. Kcyńska 31 i „POL-DRÓG Człuchów’ z siedzibą w Człuchowie, ul. Kasztanowa 2, na kwotę 6.344.412,90 PLN.

Wpływ ofert został odnotowany na kopertach zawierających oferty poprzez przystawienie datownika i wpisanie odręcznie godziny.

Złożone oferty podlegały ocenie pod względem spełnienia warunków określonych szczegółowo w SIWZ, które w toku postępowania nie uległy zmianie. Żadna z ofert nie została odrzucona. Na tę okoliczność została sporządzona na druku ZP-17 *Informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego*.

Komisja przetargowa wybrała ofertę Konsorcjum: PPU „AFFABRE” Sp. z o.o. i PW „KOMBUD’ Sp. z o.o. zawierającą najniższą cenę. Jedynym kryterium oceny była cena.

Wykonawcy biorący udział w postępowaniu zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty pismem z 18.05.2010 r. przesłanym za potwierdzeniem odbioru. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone 18.05.2010 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej BiP JST Gminy Sępólno Krajeńskie.

W związku z prowadzonym postępowaniem żaden wykonawca nie wniósł odwołania.

W dniu 2 czerwca 2010 r. z wybranym wykonawcą została podpisana umowa nr Irg 342-15/2010 na kwotę brutto 5.317.500,80 PLN. Przedmiot zamówienia określony w SIWZ, ofercie i podpisanej umowie był ten sam. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP 04.06.2010 r.

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

Przed przystąpieniem do realizacji projektu, 05.03.2009 r. Gmina Sępólno Krajeńskie

wystąpiła do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji inwestycji.

Na mocy decyzji z 26.03.2009 r. RDOŚ w Bydgoszczy:

- uznał za bezprzedmiotowe prowadzenie postępowania w sprawie uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- umorzył postępowanie w sprawie oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Beneficjent uzyskał następujące decyzje administracyjne:

- w związku z budową mola spacerowego, amfiteatru i kawiarni decyzję o warunkach zabudowy (z 15.12.2006 r.), w sprawie wydania pozwolenia wodnoprawnego (z 15.05.2009 r.) oraz pozwolenie na budowę (z 15.07.2009 r.),
- w związku z budową hali widowiskowo-sportowej decyzję o warunkach zabudowy (z 19.02.2007 r.) oraz pozwolenie na budowę (z 25.06.2009 r.),
- w związku z budową ścieżki rowerowej decyzję o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu powiatowym (z 17.04.2009 r.), w sprawie wydania pozwolenia wodno prawnego (z 30.04.2009 r.), pozwolenie na budowę (z 16.07.2009 r.) i zezwalające na usunięcie drzew (z 14.09. i 01.10.2010 r.).

Informacje o wszczęciu postępowania zmierzającego do wydania decyzji o ustaleniu warunków zabudowy oraz o wydaniu powyższych decyzji zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane w BIP na stronie internetowej beneficjenta.

Zgodnie z zaświadczeniem wydanym przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy 04.03.2009 r. (organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów NATURA 2000):

- realizacja przedsięwzięcia została zaplanowana poza wyznaczonymi, przekazanymi do Komisji Europejskiej oraz poza terenem potencjalnego obszaru Natura 2000,
- z uwagi na charakter, zakres przedsięwzięcia i lokalizację nie przewiduje się, aby jego oddziaływanie miało wpływ na obszary Natura 2000.

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

Molo spacerowe wraz z kawiarnią i amfiteatrem 29.09.2010 r. zostało nieodpłatnie przekazane jednostce organizacyjnej Gminy Sępólno, tj. Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim, które następnie wynajęło pomieszczenia kawiarni, po przeprowadzonym przetargu, osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, na podstawie umowy z 14.02.2011 r.

Po zakończeniu budowy, pozostałe obiekty, w których prowadzona będzie działalność gospodarcza, zostaną również nieodpłatnie przekazane jednostkom organizacyjnym gmin Sępólna Krajeńskiego i Więcborka, tj. hala widowiskowo-sportowa w Sępólnie Krajeńskim do Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim a pole namiotowe i kawiarnia w Więcborku do Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury.

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

Dokumentacja fotograficzna udostępniona przez beneficjenta obejmuje zdjęcie tablicy informacyjnej, ustawionej w trakcie prowadzenia robót związanych z budową mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem wraz z przebudową nabrzeża.

Powyższa tablice zawierała niżej wymienione informacje:

- logo Narodowej Strategii Spójności w wersji Programu Regionalnego,
- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz ze słownym odwołaniem do nazwy Województwa,
- logo beneficjenta,
- hasło promujące RPO WK-P na lata 2007-2013 (umieszczone pod nagłówkiem zawierającym logo Programu Operacyjnego, herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz logo Unii Europejskiej),
- nazwę beneficjenta „Gmina Sępólno Krajeńskie” oraz tytuł projektu „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Sępoleńskiego”.

Na stronie internetowej www.gmina-sepolno.pl, w zakładce projekt kluczowy Gminy Sępólno Krajeńskie zostały umieszczone informacje o realizacji projektu oraz:

- logo Narodowej Strategii Spójności w wersji Programu Regionalnego,
- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz ze słownym odwołaniem do nazwy Województwa,
- hasło promujące RPO WK-P na lata 2007-2013 (umieszczone pod nagłówkiem zawierającym logo Programu Operacyjnego, herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz logo Unii Europejskiej).

W dniu 28.04.2010 r. Gmina Sępólno Krajeńskie zorganizowała konferencję związaną z realizacją projektu „Rozwój turystyki, rekreacji i sportu na terenie Pojezierza Sępoleńskiego”.

W trakcie konferencji wyświetlana była prezentacja multimedialna oznaczona:

- logo Narodowej Strategii Spójności w wersji Programu Regionalnego,
- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz ze słownym odwołaniem do nazwy Województwa,
- hasłem promującym RPO WK-P na lata 2007-2013 (umieszczone pod nagłówkiem zawierającym logo Programu Operacyjnego, herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz logo Unii Europejskiej).

W „Gazecie Pomorskiej” zostały opublikowane artykuły dot. realizacji projektu, zawierające informacje o udziale UE w finansowaniu projektu.

Korespondencja beneficjenta z Instytucją Zarządzającą została oznaczona ww. logotypami. Natomiast korespondencja z wykonawcami zamówień publicznych na:

- budowę mola spacerowego z kawiarnią i amfiteatrem wraz z przebudową nabrzeża,
- budowę hali widowiskowo-sportowej,
- inspektora nadzoru inwestorskiego,

sporządzona po 03.02.2010 r. nie zawierała logo Narodowej Strategii Spójności, logo UE, herbu Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz hasła promującego RPO WK-P.

Ww. oznaczeń nie zawierały również zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i zawiadomienie o wpłynięciu protestu wraz z rozstrzygnięciem w postępowaniu na wybór inspektora nadzoru inwestorskiego.

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 ustalono, że:

Dokumentacja związana z budową hali widowiskowo-sportowej przewiduje wykonanie drzwi wejściowych do budynku oraz wykonanie pomieszczeń w hali, w sposób umożliwiający dostęp do hali oraz poruszanie się wewnątrz osobom niepełnosprawnym, w tym na wózkach inwalidzkich.

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

Badany wniosek o płatność dot. rozliczenia zaliczki, która wpłynęła na rachunek bankowy beneficjenta wyodrębniony do obsługi projektu nr 41 8162 0003 0000 8787 2000 0050, prowadzony w Banku Spółdzielczym Więcbork I Oddział w Sępólnie Krajeńskiej w dniu 4 listopada 2010 r. w kwocie 1.986.265,72 PLN.

Ww. kwota zaliczki została zaewidencjonowana na kontach: 137-31 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi (projekt kluczowy)” i 926 „Dochody - środki na projekt kluczowy”.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Uwag nie wniesiono

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 w Gminie Sępólno Krajeńskie

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

SKARBNIK GMINY

ANNA BUCHWALD

Grześko

2011-10-29

(data i podpis inspektora kontroli skarbowej)

2011-10-29 R. Ulatowski
(data i podpis komisarza skarbowego Roberta Ulatowskiego)