

OPR / IFZ
15.04.2015

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w Gdańsku**

ul. Chłopska 3, 80-362 Gdańsk

UKS2291W3E.7112.2.3.2015.07

p. J. Kobus
Brusy, dnia 15 kwietnia 2015r.

**URZĄD MIEJSKI
w BRUSACH**

Wpłynęło 2015 -04- 15

Nr5099 Zał.

Opłata skarbową

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 02 do 15 kwietnia 2015r. u Beneficjenta, tj. w:

**Gminie Brusy
ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy,
NIP: 5551921230**

w zakresie:

nazwa projektu: „**Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcję społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu**”

numer projektu: **SW11-6173-SW1100999/12**

numer wniosku o płatność: **SW11-6173-SW1100999/12** (1-końcowy)

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RYBY-102/2015 z dnia 16 lutego 2015r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- Mirosław Usiadek – nr leg. sł. 00372, Inspektor kontroli skarbowej,
- Tomasz Morus – nr leg. sł. 02384, Komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, w miejscu realizacji projektu – Leśno, ul. Królowej Marii Ludwiki 5 oraz w biurze Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

W czynnościach audytowych brały udział następujące osoby:


- Ewa Trzebiatowska – Gryglewska – Skarbnik Gminy,
- Zbigniew Żabiński – Dyrektor Wydziału IFZ Urzędu Miejskiego w Brusach.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013” oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 42 ust. 2 pkt a) Rozporządzenia Komisji 498/2007):**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:



- wniosek o dofinansowanie w ramach środka 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej (LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności, Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” wraz z załącznikami, złożony do Stowarzyszenia Wdzydzko-Charzykowska Lokalna Grupa Rybacka „MORÉNKKA” (dalej: LGR MORÉNKKA”) w dniu 30.03.2012r. oraz do Departamentu Programów Rozwoju Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego (dalej: IP) w dniu 14.05.2012r. wraz z uzupełnieniami wniosku złożonymi w dniach: 25.10.2012r., 07.12.2012r. (dalej: wniosek o dofinansowanie),
- umowę o dofinansowanie nr 00400-6173-SW1100999/12/14 zawartą w dniu 05.02.2013r. pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego (dalej: IP) a Gminą Brusy wraz z załącznikami,
- aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie z dnia 07.03.2014r. wraz z załącznikiem,
- wniosek o płatność w ramach środka 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej (LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności, Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, za okres od 05.02.2013r. do 31.10.2014r. wraz z załącznikami (płatność końcowa), złożony w IP w dniu 30.10.2014r.,
- dokumenty wspierające ww. wniosek o płatność ujęte w cz. IV wniosku *Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty kwalifikowalne*, potwierdzające poniesione wydatki objęte ww. wnioskiem:

1. dokumenty dotyczące robót budowlanych:

- faktury VAT wystawione przez Zakład Ogólnobudowlany Józef Urbaniak, ul. Angowicka 52A, 89-600 Chojnice (NIP 5550010035) z tytułu realizacji umowy nr ZP.272.4.2013 zawartej w dniu 21.05.2013r.:

- faktura VAT nr 06/11/13 z dnia 15.11.2013r. na kwotę brutto 580.305,17 zł/ netto 471.792,82 zł,
- faktura VAT nr 11/09/14 z dnia 22.09.2014r. na kwotę brutto 870.457,76 zł/ netto 707.689,24 zł,

- dowody zapłaty:

- wyciąg bankowy nr 245 z dnia 13.12.2013r. z rachunku bankowego nr 86(...)0001 potwierdzający zapłatę w dniu 13.12.2013r. za f-rę VAT nr 06/11/13 kwoty 580.305,17 zł,
- wyciąg bankowy nr 5 z dnia z dnia 07.10.2014r. z rachunku bankowego nr 26(...)0023 potwierdzający częściową zapłatę w dniu 07.10.2014r. za f-rę VAT nr 11/09/14 kwoty 544.588,23 zł,
- wyciąg bankowy nr 204 z dnia 17.10.2014r. z rachunku bankowego nr 86(...)0001 potwierdzający częściową zapłatę w dniu 17.10.2014r. za f-rę VAT nr 11/09/14 kwoty 325.869,53 zł,

- potwierdzenie wykonania i odbioru przedmiotu umowy (robót):

- zgłoszenie gotowości do częściowego odbioru robót z dnia 31.10.2013r.,
- protokół odbioru częściowego robót z dnia 08.11.2013r.,
- zgłoszenie gotowości do końcowego odbioru robót z dnia 26.08.2014r.,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 22.09.2014r.,

2. dokumenty dotyczące nadzoru inwestorskiego:

- faktury VAT wystawione przez Projektowanie, Nadzory i Pośrednictwo Inwestycyjne Mirosław J. Ciemiński, ul. Brzezina 6, 89-642 Rytel (NIP 5551090579) z tytułu realizacji umowy nr IFZ.032.6.2013 zawartej w dniu 30.04.2013r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 28.05.2013r.:
 - faktura VAT nr 55/XII/2013 z dnia 02.12.2013r. na kwotę brutto 10.833,84 zł/ netto 8.808,00 zł,
 - faktura VAT nr 8/IX/2014 z dnia 23.09.2014r. na kwotę brutto 16.250,76 zł/ netto 13.212,00 zł,
- dowody zapłaty:
 - wyciąg bankowy nr 254 z dnia 30.12.2013r. z rachunku bankowego nr 86(...)0001 potwierdzający zapłatę w dniu 30.12.2013r. za f-rę VAT nr 55/XII/2013 kwoty 10.833,84 zł,
 - wyciąg bankowy nr 206 z dnia 21.10.2014r. z rachunku bankowego nr 86(...)0001 potwierdzający zapłatę w dniu 21.10.2014r. za f-rę VAT nr 8/IX/2014 kwoty 16.250,76 zł,
- sprawozdanie roczne/końcowe z realizacji operacji w ramach osi priorytetowej 4 Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” z dnia 30.10.2014r.,
- decyzję nr AB.6740.1.269.2012 wydaną w dniu 29.05.2012r. Przez Starostę Chojnickiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę świetlicy wiejskiej z remizą OSP,
- decyzję nr OS.6341.15.2012 wydaną w dniu 25.05.2012r. przez Starostę Chojnickiego udzielającą Gminie Brusy pozwolenia wodno-prawnego w zakresie odprowadzania wód opadowych do rzeki Młosiny,
- zawiadomienie Enea Operator Sp. z o.o. z/s w Chojnicach o budowie przyłącza kablowego zalicznikowego nie wymagającego pozwolenia na budowę nr IFZ.7012.2.2012 z dnia 31.05.2012r. wraz z oświadczeniem Burmistrza Brus z dnia 07.12.2012r., że w wyznaczonym terminie Spółka Enea Operator nie wniosła sprzeciwu do wykonania robót budowlanych,
- zgłoszenie budowy nie wymagającej pozwolenia na budowę nr IFZ.7012.5.2012 z dnia 12.07.2012r. skierowane do Starostwa Powiatowego w Chojnicach dot. budowy przyłącza kanalizacji deszczowej z wylotem do rzeki Młosiny wraz z zaświadczeniem Starosty Chojnickiego nr AB.6743.640.2012 z dnia 17.12.2012r. o braku sprzeciwu do wnioskowanego zakresu budowy,
- zawiadomienie o budowie nie wymagającej pozwolenia na budowę nr IFZ.7012.1.2012 z dnia 31.05.2012r. skierowane do Zakładu Gospodarki Komunalnej z/s w Brusach dot. budowy przyłącza wodociągowego PE 90 i PE 50 ze studnią wodomierzową wraz z oświadczeniem Burmistrza Brus z dnia 07.12.2012r.,
- kosztorysy powykonawcze sporządzone w dniu 29.08.2014r. przez Zakład Ogólnobudowlany Józef Urbaniak z/s w Chojnicach w zakresie: branży budowlanej (kwota brutto 1.013.156,04 zł), elektrycznej (kwota brutto 102.748,26 zł), sanitarnej (kwota brutto 335.944,09 zł),
- protokoły z odbioru technicznego sporządzone przez firmę Proterm Plus Sp. z o.o. w dniu 26.08.2014r. dotyczące przyłącza: wodociągowego, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej,
- Dzienniki budowy (Tom I i II) wydane przez Starostę Chojnickiego odpowiednio w dniu 28.05.2013r. oraz 14.11.2013r.

- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach nr PINB.70032.409.2014 z dnia 16.10.2014r. udzielającą Gminie Brusy pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego: budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Leśno,
 - dokumenty OT „Przyjęcie środka trwałego”:
 - nr 31/2014 z dnia 03.11.2014r. - dot. budynku świetlicy wiejskiej wraz z przyłączami,
 - nr 32/2014 z dnia 03.11.2014r. - dot. pompy ciepła WPF 16M,
 - nr 33/2014 z dnia 03.11.2014r. - dot. centrali wentylacyjnej,
 - nr 34/2014 z dnia 03.11.2014r. - dot. separatora z częścią osadową,
 - kartę środka trwałego dotyczącą budynku świetlicy wiejskiej w Leśnie o wartości 1.457.037,82 zł,
- a także przyjęto oświadczenia Z-cy Burmistrza Brus z dnia 02.04.2015r.:
- w sprawie wysokości pomocy finansowej uzyskanej przez Gminę Brusy w wyniku realizacji inwestycji w ramach środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa” operacja „Wzmocnienie konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa”,
 - w sprawie przeprowadzonych kontroli audytowanego projektu,
 - w sprawie braku charakteru zarobkowego inwestycji.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- ustalono okres realizacji projektu,
- sprawdzono, czy projekt finansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany, a ujęte w tych wniosku wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
- dokonano analizy oryginałów dokumentów związanych z poniesieniem wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność tj. faktur VAT, potwierdzeń zapłaty, protokołów odbioru wykonanych robót,
- w dniu 02.04.2015r. przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu, podczas której sprawdzono stan realizacji projektu oraz sposób jego wykorzystania,
- sprawdzono czy projekt po zakończeniu uległ modyfikacji.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 42 ust. 2 pkt b) Rozporządzenia Komisji 498/2007):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	SW11-6173-SW1100999/12	872.351,13 zł

Ponadto badaniem objęto:

- dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego *protokołu z czynności audytowych*,
- metodologię wyliczenia kosztów kwalifikowanych w projekcie zatwierdzoną przez Burmistrza Brus – dołączoną do wniosku o dofinansowanie,
- zarządzenie Burmistrza Brus nr 579/10 z dnia 28.10.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Brusach ze zmianami,
- wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Brusach w zakresie operacji związanych z audytowanym projektem:

- konto księgowo 080-23 „Środki trwałe w budowie/inwestycje” za okres 01.01.2013r. – 31.12.2014 r.,
- konto księgowo 201/248 za okres 01.01.2013r. – 31.12.2014 r. dot. rozrachunków z Zakładem Ogólnobudowlanym Józef Urbaniak,
- konto księgowo 201/325 za okres 01.01.2013r. – 31.12.2014 r. dot. rozrachunków z firmą Projektowanie, Nadzory i Pośrednictwo Inwestycyjne Mirosław J. Ciemiński,
- konto księgowo 011-1 środki trwałe za okres 01.11.2014r. – 30.11.2014r.,
- zaświadczenie z Banku Spółdzielczego w Koronowie/Oddział w Brusach z dnia 24.10.2012r. dotyczące prowadzenia dla Gminy Brusy rachunku bankowego nr 26(...)0023 na potrzeby realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcję społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu”.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono, czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność (faktury, dowody zapłaty),
- sprawdzono fakt poniesienia zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność wydatków przez podmiot, z którym podpisana została umowa o dofinansowanie,
- sprawdzono sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania,
- dokonano analizy zapisów w systemie księgowym Beneficjenta,
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu,
- sprawdzono opisy dokonane na dokumentach związanych z realizacją projektu.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 42 ust. 2 pkt c) Rozporządzenia Komisji 498/2007):

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- dokumenty wymienione w części I pkt 1 i 2 niniejszego *protokołu z czynności audytowych*,
- korespondencję pomiędzy IP i Beneficjentem w przedmiocie realizacji projektu,

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono okres kwalifikowalności wydatków wynikający z umowy o dofinansowanie oraz okres, w którym zostały poniesione wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność,
- dokonano analizy wydatków poniesionych przez Beneficjenta i zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
- sprawdzono czy w badanym wniosku o płatność każdy z wydatków został zadeklarowany tylko jeden raz,
- zbadano, czy Beneficjent posiada status czynnego podatnika VAT i czy miał prawną możliwość odzyskania podatku VAT zaliczonego do kosztów kwalifikowanych,
- sprawdzono, czy podatek VAT wynikający z ujętych we wnioskach o płatność faktury został w całości opłacony.



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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- przetarg nieograniczony na roboty budowlane pn. „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno - kulturalną i zagospodarowanie terenu”

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa PLN/euro	Tryb/ Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	Uwagi
1	Nr postępowania: ZP.271.5.2013 „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” Data wszczęcia postępow.: 04.04.2013r.	1.468.000,00 PLN/ 365.210,47 euro	przetarg nieograniczony / poniżej progów unijnych	Umowa nr ZP.272.4.2013 z dnia 21.05.2013r.: 1.179.482,06 PLN (netto) 1.450.762,93 PLN (brutto)	SW11-6173-SW1100999/12: 1.012.450,78 PLN	Postępowanie objęte bieżącym audytem

oraz dokumenty związane z dokonaniem zakupu usługi pełnienia inspektora nadzoru inwestorskiego, co do którego Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy PZP.

3.2.1. W ramach postępowania nr ZP.271.5.2013 na roboty budowlane pn. „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” szczegółowej analizie poddano następujące dokumenty:

- kosztorys inwestorski dot. branży budowlanej i sanitarnej sporządzony w dniu 01.03.2013r. przez PUH DT-Info Dariusz Kaszubowski na kwotę netto 1.352.261,41 zł,
- kosztorys inwestorski dot. branży elektrycznej sporządzony w dniu 11.05.2012r. (zaktualizowany w dniu 01.03.2013r.) przez Usługi Projektowe Branży Elektrycznej Adam Linda na kwotę 115.738,59 zł,
- wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienie publicznego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 tys. euro z dnia 12.03.2013r. zatwierdzony przez Burmistrza Brus,
- Zarządzenie Nr 384/13 Burmistrza Brus z dnia 12.04.2013r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Rewitalizacja wsi Leśno (...),
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) na wykonanie robót budowlanych: „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” wraz z załącznikami,
- oświadczenie z dnia 23.05.2013r. Z-cy Burmistrza Brus o zamieszczeniu SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Brusach,
- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) w dniu 04.04.2013r. pod numerem 131464 – 2013,

- oświadczenie z dnia 23.05.2013r. Z-cy Burmistrza Brus o zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Brusach,
- zapytania do treści SIWZ złożone przez:
 - wykonawcę: Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Build, ul. Szeroka 15 165/7, 83-424 Lipusz w dniu 09.04.2013r.,
 - wykonawcę: Elsolid Marek Nowak, ul. Anny Jagiellonki 20/6, 80-034 Gdańsk w dniu 08.04.2013r., oraz w dniach 09.04.2013r. 10.04.2013r. 16.04.2013r.,
 - wykonawcę: Elektropim s.c., ul. Zakładowa 18, 89-620 Chojnice w dniu 15.04.2013r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczone w BZP w dniu 18.04.2013r. pod numerem 58757- 2013,
- oświadczenie z dnia 23.05.2013r. Z-cy Burmistrza Brus o zamieszczeniu ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Brusach,
- oferty złożone w dniu 18.04.2013r. przez:
 - Konsorcjum Firm: Usługi Ogólnobudowlane Roman Dziubiński, ul. Reymonta 8h/8, 64-800 Chodzież - Lider Konsorcjum; BESTBAU Izabela Woźna, ul. Ujska 1, 64-800 Chodzież - Członek Konsorcjum, na kwotę brutto 1.844.254,23 zł,
 - R-BUD Sp. z o.o., ul. Łużycka 1a, 89-620 Chojnice, na kwotę brutto 1.612.936,36 zł;
 - Firmę Handlowo - Usługowo - Budowlaną MAXI - MIX Kazimierz Felski, ul. Wybickiego 17, 83-424 Lipusz, na kwotę brutto 1.689.348,56 zł,
 - Elsolid Marek Nowak, ul. Anny Jagiellonki 20/6, 80-034 Gdańsk, na kwotę brutto 1.732.578,00 zł,
 - Instalacje Grzewcze i Sanitarne Grzegorz Narloch, ul. Sportowa 2, 89-632 Brusy, na kwotę brutto 1.526.951,32 zł,
 - I.M BUD Ireneusz Mruk, ul. Mała Kolejowa 39, 83-400 Kościerzyna, na kwotę brutto 2.072.114,22 zł,
 - Marbruk Sp. z o.o., ul. Długa 1, 89-606 Charzykowy, na kwotę brutto 1.838.725,83 zł,
 - Konsorcjum Firm: Zakład Ogólnobudowlany Józef Urbaniak, ul. Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Lider Konsorcjum; Zakład Ogólnobudowlany Michał Urbaniak, ul. Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Członek Konsorcjum; CONTOUR Joanna Matysiak, ul Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Członek Konsorcjum, na kwotę brutto 1.450.762,93 zł,
- protokoły Komisji Przetargowej: nr 1 z dnia 24.04.2013r. z czynności otwarcia ofert wraz z listą wykonawców obecnych w sesji otwarcia ofert oraz nr 2 z dnia 29.04.2013r. z czynności badania ofert,
- korespondencję z wykonawcami w sprawie uzupełnienia ofert, poprawienia omyłki pisarskiej, udzielania wyjaśnienia do oferty, wraz z odpowiedziami wykonawców,
- Protokół nr 3 Komisji Przetargowej z dnia 09.05.2013r. z czynności badania i oceny ofert,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z udokumentowaniem przesłania jej treści faksem do wykonawców w dniu 09.05.2013r. oraz zamieszczenia Informacji na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Zamawiającego,
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony przez Z-cę Burmistrza Gminy Brusy w dniu 21.05.2013r. wraz z załącznikami,
- umowę na roboty budowlane nr ZP.272.4.2013 z dnia 21.05.2013r. zawartą pomiędzy Gminą Brusy, a Konsorcjum Firm: Zakład Ogólnobudowlany Józef Urbaniak, ul. Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Lider Konsorcjum; Zakład Ogólnobudowlany Michał Urbaniak, ul. Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Członek Konsorcjum; CONTOUR



Joanna Matysiak, ul Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Członek Konsorcjum, na kwotę netto 1.179.482,06 zł/ brutto 1.450.762,93 zł,

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 21.05.2013r. pod numerem 83465-2013.

Na podstawie wymienionych dokumentów dokonano analizy związanej z udzielonym zamówieniem, w szczególności w zakresie:

- określenia wartości szacunkowej zamówienia,
- wyboru trybu postępowania,
- publikacji ogłoszeń,
- zawartości ogłoszeń oraz SIWZ (w tym opisu przedmiotu zamówienia i warunków udziału w postępowaniu, a także ich oceny oraz kryteriów wyboru ofert),
- przekazywania dokumentów / informacji wykonawcom,
- procedur otwarcia, oceny i wyboru ofert (w tym kryteriów wyboru, zasad oceny ofert),
- protestów i odwołań oraz procesów z nimi związanych,
- podpisania i wykonania kontraktu.

3.2.2 Dokumenty dotyczące wyboru wykonawcy do pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego:

- regulamin udzielania zamówień publicznych obowiązujący w Urzędzie Miejskim w Brusach stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Brus nr 446/10 z dnia 01.03.2010r.,
 - ofertę z dnia 22.03.2012r. złożoną przez firmę „Projektowanie, nadzory i pośrednictwo inwestycyjne Mirosław J. Ciemiński”, ul. Brzezina 6, 89-642 Rytel na kwotę brutto 27.084,60 zł/ netto 22.020,00 zł,
 - ofertę z dnia 20.03.2012r. złożoną przez firmę „KONAR” Koordynacja, Nadzór, Realizacja Robót Budowlanych mgr inż. Mirosław Kubiszewski, ul. Wróblewskiego 18, 89-600 Chojnice na kwotę brutto 30.750,00 zł/ netto 25.000,00 zł,
 - pismo Beneficjenta do IP z dnia 24.09.2013r. w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dla nadzoru inwestorskiego,
 - umowę nr IFZ 032.6.2013 zawartą w dniu 30.04.2013r. pomiędzy Gminą Brusy a firmą „Projektowanie, nadzory i pośrednictwo inwestycyjne Mirosław J. Ciemiński” na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pn. „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcję społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” na kwotę netto 22.020,00 zł/ brutto 27.084,60 zł wraz z aneksem nr 1 z dnia 28.05.2013r. ustalającym kwoty wynagrodzenia wykonawcy w poszczególnych okresach rozliczeniowych.
- a także przyjęto oświadczenie Z-cy Burmistrza Brus z dnia 02.04.2015r. dotyczące sposobu kierowania ofert do poszczególnych wykonawców.

Na podstawie w/w dokumentacji sprawdzono udokumentowanie procesu wyboru wykonawcy zgodnie z zasadami wewnętrznymi określonymi w obowiązującym u Beneficjenta regulaminie.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami,

- wniosek Gminy Brusy z dnia 03.02.2009r. do Burmistrza Brus o wydanie decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla inwestycji polegającej na budowie świetlicy wiejskiej z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Leśno wraz z Kartą informacyjną przedsięwzięcia i mapami sytuacyjnymi,
- postanowienie Burmistrza Brus z dnia 23.02.2009r. nr IRG 7331-13/09 nakładające na inwestora obowiązek przedłożenia Regionalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska w Gdańsku (dalej: *RDOŚ w Gdańsku*) dokumentów wynikających z art. 96 ust. 3 pkt 1-5 ustawy z dnia 3.11.2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. Nr 199, poz. 1227),
- opinię RDOŚ w Gdańsku z dnia 29.06.2009r. nr RDOŚ-22-PN-6671-127/09/mj, w sprawie obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa budynku świetlicy wiejskiej w Leśnie przy ul. Królowej Marii Ludwiki 5 (...)”,
- postanowienie RDOŚ w Gdańsku z dnia 30.07.2009r. nr RDOŚ-22-PN-6671-127/09/mj, stwierdzające brak obowiązku przeprowadzania oceny oddziaływania na obszar Natura 2000,
- wniosek Burmistrza Brus z dnia 15.05.2009r. o nr IRG7321-2,3,4/08 do RDOŚ w Gdańsku w sprawie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu usług i zieleni na dz. Nr 290/3 w miejscowości Leśno, gmina Brusy,
- obwieszczenie Burmistrza Brus z dnia 23.07.2009r. o wyłożeniu do publicznego wglądu projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego terenów: (...) usług i zieleni działki nr 290/3 w Leśnie gm. Brusy wraz z prognozami oddziaływania na środowisko,
- opinię RDOŚ w Gdańsku z dnia 07.07.2009r. o nr RDOŚ-22-PNII/7041-2-36/2009/kz w sprawie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- postanowienie RDOŚ w Gdańsku z dnia 07.07.2009r. o nr RDOŚ-22-PNII/7041-2-36/2009/kz w sprawie uzgodnień w zakresie ochrony przyrody projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- prognozę skutków wpływu ustaleń miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu usług i zieleni działki 290/3 w Leśnie gm. Brusy,
- uchwałę Nr XXVII/239/09 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 05.11.2009r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu usług i zieleni działki nr 290/3 w Leśnie gm. Brusy,
- Obwieszczenie Burmistrza Brus z dnia 06.11.2009r. o przyjęciu miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego i możliwościach zapoznania się z ich treścią,
- decyzję Starosty Chojnickiego z dnia 29.05.2012r. o nr AB.6740.1.269.2012 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę,
- Dane opublikowane w publicznie dostępnym wykazie danych www.ekokarty.pl (Karty nr A/111/2009, B/112/2009, C/141/2009, D/193/2009).

Na podstawie wymienionych materiałów sprawdzono dokumentację projektu pod kątem przestrzegania zasad ochrony środowiska.

3.3. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,

- informacje dot. projektu zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miasta Brusy www.brusy.pl,
- dokumenty odnoszące się do realizowanego projektu: dokumentację przetargową, umowy i korespondencję prowadzoną w sprawach projektu z wykonawcami oraz z Instytucją Pośredniczącą,

W trakcie audytu dokonano analizy dokumentacji związanej z projektem i ustalono jakie działania informacyjno –promocyjne przeprowadził beneficjent.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 42 ust. 2 pkt d) Rozporządzenia Komisji 498/2007).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1,
- wniosek o płatność za okres od 05.02.2013r. do 31.10.2014r. wraz z załącznikami, złożony w IP w dniu 30.10.2014r., na kwotę wydatków kwalifikowanych 1.026.295,45zł i wnioskowaną kwotę pomocy w wysokości 872.351,13 zł,
- „Informację o kwocie do wypłaty” (druk P-4) z dnia 25.11.2014r. zatwierdzającą kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 1.026.295,45 zł, wskazującą na wysokość zaliczki 544.588,23 zł oraz ustalającą kwotę do wypłaty z tytułu refundacji 327.762,90 zł,
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego Beneficjenta nr 26(...)0023 potwierdzające wpływ w dniu 26.08.2014r. zaliczki w łącznej kwocie 544.588,23 zł:
 - nr 1 dot. kwoty 408.441,17 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów,
 - nr 2 dot. kwoty 136.147,06 zł z rachunku bankowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie,
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego Beneficjenta nr 38(...)0001 potwierdzające wpływ w dniu 11.12.2014r. zaliczki w łącznej kwocie 327.762,90 zł:
 - nr 227 dot. kwoty 245.822,17 zł z rachunku bankowego Ministra Finansów,
 - nr 228 dot. kwoty 81.940,73 zł z rachunku bankowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono proces wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu (w tym wysokość kwoty oraz daty płatności).

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

1) Operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013”, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 42 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 498/2007):

- Projekt nr SW11-6173-SW1100999/12 pod nazwą „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcję społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” został zrealizowany przez Gminę Brusy w okresie od kwietnia 2013r. do października 2014r. i nosi status zakończonego. Protokół końcowego odbioru robót został podpisany w dniu 22.09.2014r. W dniu 16.10.2014r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego

w Chojnicach decyzją nr PINB.70032.409.2014 udzielił Gminie Brusy pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego: budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

- W związku z realizacją projektu Beneficjent przedłożył oryginały dokumentów: faktur VAT, wyciągów bankowych, protokołów odbioru robót (szczegółowo wymienionych w pkt I.2), z których wynika, że na wydatki wykazane we wniosku o płatność składały się koszty dotyczące: robót budowlanych oraz usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.
- Podczas wizyty w miejscu realizacji projektu w dniu 02.04.2015r. ustalono, że przedmiot inwestycji został zrealizowany, a przewidziane w projekcie prace faktycznie wykonane. Stwierdzono, że Beneficjent w miejscowości Leśno wybudował budynek świetlicy wiejskiej, wyposażył go w instalacje wewnętrzne: elektryczną, odgromową wodociagową, kanalizacji sanitarnej, wentylacji i centralnego ogrzewania oraz zagospodarował teren przy świetlicy poprzez budowę parkingu oraz dokonanie nasadzeń.
- Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Brus z dnia 02.04.2015r. realizowane przedsięwzięcie nie ma charakteru zarobkowego, operacja nie jest nastawiona na generowanie zysku, a przychody z tytułu najmu pomieszczeń nie przekraczają kosztów eksploatacyjnych budynku.

2) Wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 42 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 498/2007):

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność złożony do IP w postaci m.in. faktur VAT, dowodów zapłaty (wyciągi bankowe), umów z wykonawcami oraz protokołów odbiorczych.
- Wszystkie faktury VAT zostały wystawione na rzecz Gminy Brusy, ul. Na Zaborach 1 (NIP: 5551921230). Zadeklarowane wydatki, poniesione po podpisaniu umowy o dofinansowanie, zostały zapłacone z rachunków bankowych prowadzonych dla Beneficjenta przez Bank Spółdzielczy w Koronowie/Oddział w Brusach nr 26(...)0023 oraz nr 86(...)0001.
- Wysokość wydatków zadeklarowanych w pkt III wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków zawartym w pkt IV wniosku „Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty kwalifikowalne” oraz dowodami źródłowymi – fakturami i dowodami zapłaty.
- Wszystkie kwoty poniesionych wydatków zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Gminy Brusy, na wyodrębnionych dla potrzeb projektu kontach księgowych.
- Dowody świadczące o poniesionych wydatkach, wspierające wniosek o płatność, odnoszą się do współfinansowanego projektu, jednakże nie wszystkie wydatki zostały przez Beneficjenta uznane za wydatki kwalifikowane. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie wskazał, że planowane do poniesienia koszty dotyczą świetlicy wiejskiej, remizy strażackiej oraz części wspólnej dla obu obiektów (kotłowni), z tego do kosztów kwalifikowanych zaliczył wydatki dotyczące świetlicy oraz pomieszczenia kotłowni w odpowiedniej proporcji przypisanej do obsługi świetlicy - zgodnie z przedstawioną metodologią wyliczenia kosztów, wynikającą z powierzchni użytkowej projektowanych pomieszczeń. Ustalono, że wydatki w objętym audytem wniosku o płatność zostały wyliczone w oparciu o przedmiotową metodologię.



- Na rewersie faktur wykazanych we wniosku o płatność Beneficjent wskazał: tytuł projektu, nr umowy o dofinansowanie, wysokość kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych oraz pozycję wydatku w zestawieniu rzeczowo-finansowym wniosku o płatność. Dodatkowo wskazano także numer konta księgowego, na którym zaewidencjonowane zostały przedmiotowe wydatki.

3) Wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 42 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 498/2007).

3.1 Wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych:

- Ujęte w objętym audytem wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w okresie od 13.12.2013r. do 21.10.2014r. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie z dnia 05.02.2013r. Beneficjent ponosi koszty kwalifikowane operacji, nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność. W § 8 umowy wskazano, że Beneficjent przedstawia wniosek o płatność w terminie od 01.10.2014 do dnia 31.10.2014r.
- Ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki wykazano tylko raz.
- Do kosztów kwalifikowanych projektu wykazanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność nie zaliczono podatku od towarów i usług.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

3.2.1. Postępowanie nr ZP.271.5.2013 na roboty budowlane: „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu Urzędu Gminy Brusy” :

- Beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.) - dalej: *ustawa PZP*.
- Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 12.03.2013r. na podstawie kosztorysów inwestorskich na łączną kwotę 1.468.000,00 zł (365.210,47 euro), przy zastosowaniu kursu 4,0196 zł/euro.
- Zamówienie nie zostało podzielone na części. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych.
- Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art.39 ustawy PZP o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 PZP (tj. 5.000.000,00 euro).
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod nr 131464 – 2013 w dniu 04.04.2013r., na stronie internetowej zamawiającego www.brusy.pl oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in.:
 - termin składania ofert wyznaczony do dnia 19.04.2013r. do godz. 11:00, tj. na 15 dzień od daty zamieszczenia ogłoszenia w BZP,
 - kryterium oceny ofert i jego znaczenie (najniższa cena),
 - opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków.
- Zamawiający w dniu 18.04.2013r. dokonał zmiany treści SIWZ oraz zmiany ogłoszenia o zamówieniu w wyniku czego przedłużono termin na złożenie ofert do dnia 24.04.2013r.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 18.04.2013r. pod nr 58757-2013r., na stronie internetowej oraz w siedzibie Zamawiającego.

- SIWZ została udostępniona wszystkim wykonawcom poprzez umieszczenie jej na stronie internetowej Zamawiającego w dniu opublikowania ogłoszenia o zamówieniu w BZP, tj. w dniu 04.04.2013r.
- Zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert oraz ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu.
- W trakcie postępowania do Zamawiającego wpływały zapytania wykonawców do treści SIWZ, odpowiedzi na zapytania publikowane były na stronie internetowej Zamawiającego.
- Zamawiający nie organizował zebrania wykonawców w celu wyjaśnienia treści SIWZ.
- Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 384/13 Burmistrza Brus z dnia 12.04.2013r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu na rewitalizację wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu. Kierownik zamawiającego, pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członkowie komisji uczestniczący w ocenie ofert podpisali oświadczenia bezstronności na druku ZP-1.
- W wyznaczonym w ogłoszeniu o zamówieniu terminie, tj. do 24.04.2013r. do godz. 11:00 złożono 8 ofert.
- W trakcie badania ofert Zamawiający zwracał się do wykonawców w sprawie poprawienia omyłki w ofertach, złożenia wyjaśnień do ofert, a także uzupełnienia dokumentów. Po uzupełnieniu ofert i udzieleniu odpowiedzi Zamawiający dokonał ich oceny, w wyniku czego za najkorzystniejszą uznana została oferta złożona przez Konsorcjum Firm: Zakład Ogólnobudowlany Józef Urbaniak, ul. Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Lider Konsorcjum; Zakład Ogólnobudowlany Michał Urbaniak, ul. Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Członek Konsorcjum; CONTOUR Joanna Matysiak, ul. Angowicka 52a, 89-600 Chojnice - Członek Konsorcjum.
- Wykonawca wybrany do realizacji przedmiotu zamówienia przedstawił Zamawiającemu niezbędne oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlega wykluczeniu z postępowania.
- Zamawiający przesłał *Informację o wyborze oferty* faksem do wykonawców biorących udział w postępowaniu w dniu 09.05.2013r. Informację upubliczniono również poprzez zamieszczenie jej na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. *Informacja o wyborze oferty* zawiera nazwę, siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru, a także punktację przyznaną ofertom.
- W toku postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy, nie odrzucono żadnej oferty.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informacje dotyczącą procesu oceny i wyboru ofert.
- Umowa nr ZP.272.4.2013 pomiędzy Zamawiającym a wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę zawarta została w dniu 21.05.2013r., tj. po upływie terminu wskazanego w art. 94 ust.1 ustawy PZP. Wartość robót budowlanych ustalono w umowie na kwotę 1.450.762,93 zł brutto.

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 21.05.2013r. pod numerem 83465-2013.
- Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.
- Przedmiot umowy został przez wykonawcę zrealizowany.

3.2.2. Postępowanie o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, co do którego Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy PZP:

Ustalono, że do wniosku o dofinansowanie Beneficjent dołączył dwie oferty dotyczące nadzoru nad realizacją robót budowlanych: ofertę z dnia 22.03.2012r. złożoną przez firmę „Projektowanie, nadzory i pośrednictwo inwestycyjne Mirosław J. Ciemiński” z/s w Rytle na kwotę brutto 27.084,60 zł oraz ofertę z dnia 20.03.2012r. złożoną przez firmę „KONAR” Koordynacja, Nadzór, Realizacja Robót Budowlanych mgr inż. Mirosław Kubiszewski z/s w Chojnicach na kwotę brutto 30.750,00 zł oraz wskazał, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty sugerował się ceną oferty, za jaką wykonawca zaoferował gotowość wykonania zadania.

Zgodnie z pismem Beneficjenta do IP z dnia 24.09.2013r. wartość szacunkową zamówienia dla nadzoru inwestorskiego ustalono na poziomie 1,5% wartości robót budowlanych oszacowanych na podstawie kosztorysów inwestorskich, co dało kwotę netto 22.020,00 zł, tj. 5.478,16 euro. W związku z powyższym, zamówienia udzielono na podstawie art.4 ust.8 ustawy PZP.

Funkcjonujący w Urzędzie Miejskim w Brusach Regulamin udzielania zamówień publicznych nie obowiązuje w przypadku zakupu towarów, usług lub robót budowlanych o wartości poniżej 6.000 euro. Zgodnie z oświadczeniem Z-cy Burmistrza Brus z dnia 02.04.2015r. zapytania ofertowe na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego kierowane były do wykonawców telefonicznie.

Umowę nr IFZ 032.6.2013 z firmą „Projektowanie, nadzory i pośrednictwo inwestycyjne Mirosław J. Ciemiński” z/s w Rytle zawarto w dniu 30.04.2013r. na kwotę brutto 27.084,60 zł.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

- Projekt pn. „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” polega na budowie budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą na działce 290/3 położonej w miejscowości Leśno, objętej miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego.
- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku w dniu 29.06.2009r. wydał opinię nr RDOŚ-22-PN-6671-127/09/mj, w której stwierdził, że planowane zamierzenie nie jest przedsięwzięciem kwalifikowanym w myśl § 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09 listopada 2004r. w sprawie rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz.U. nr 257, poz.2573 z późn. zm.) oraz, że przedsięwzięcie nie wpłynie w sposób pośredni bądź bezpośredni na przedmiot ochrony obszarów Natura 2000. W dniu 30.07.2009r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku wydał postanowienie nr RDOŚ-22-PN-6671-127/09/mj, w którym postanowił nie nakładać na Gminę Brusy obowiązku

przeprowadzania dla przedmiotowego przedsięwzięcia oceny oddziaływania na obszar Natura 2000. Postępowanie to przeprowadzono na wstępnym etapie projektowania, nie miało wpływu na kształt decyzji o pozwoleniu na budowę.

- Beneficjent przeprowadził strategiczną ocenę oddziaływania na środowisko w związku z ustaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu usług i zieleni na dz. nr 290/3 w m. Leśno. Do projektu w/w planu dołączona została *Prognoza skutków ustaleń miejscowego planu zagospodarowania terenu działki nr 290/3 w Leśnie*, w której stwierdzono że inwestycje, które będą przeprowadzone na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego nie wpłyną niekorzystnie na stan i funkcjonowanie środowiska przyrodniczego. W dokumentacji jednostki znajduje się opinia nr RDOŚ-22-PNII/7041-2-37/2009/kz Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku z dnia 07.07.2009r. dot. zaopiniowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku nr RDOŚ-22-PNII/7041-2-36/2009/kz z dnia 07.07.2009r. o uzgodnieniu przedmiotowego planu w zakresie ochrony przyrody.
- Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego działki nr 290/3 w Leśnie gm. Brusy został uchwalony Uchwałą Nr XXVII/239/09 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 05.11.2009r.
- Decyzja Starosty Chojnickiego nr AB.6740.1.269.2012 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę została wydana w dniu 29.05.2012r.
- Beneficjent do wniosku o dofinansowanie dołączył oświadczenie z dnia 18.10.2012r., w którym stwierdził, że realizacja zadania „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcje społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” nie wpłynie negatywnie na środowisko.

3.4 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- Nie był zobowiązany do umieszczania w miejscu realizacji projektu tablicy informacyjnej (całkowity kwalifikowany koszt operacji nie przekraczał 500.000 euro).
- Zamieścił na stronie internetowej www.brusy.pl informację dotyczącą realizacji projektu zawierającą m.in. logo UE, logo PO RYBY oraz informację, iż projekt dofinansowano w ramach środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa”, objętego osią priorytetową 4 - Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w Programie Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 Europejskiego Funduszu Rybackiego”.
- Umieszczał na dokumentacji dotyczącej projektu (m.in. na SIWZ, ogłoszeniu o zamówieniu, umowach z wykonawcami: robót budowlanych, usług inspektora nadzoru) informację o współfinansowaniu projektu w ramach środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa”, objętego osią priorytetową 4 - Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa zawartą w Programie Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 Europejskiego Funduszu Rybackiego”.

4) Wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 42 ust. 2 pkt d) Rozporządzenia Komisji 498/2007):

- Kwota zaliczki w wysokości 544.588,23 zł (zgodnie z zapisami zawartymi w aneksie nr 1 do umowy o dofinansowanie) wpłynęła na wyodrębniony przez Beneficjenta, przeznaczony na zaliczkę, rachunek bankowy nr 26(...)0023 w dniu 26.08.2014r.
- IP zatwierdziła objęty audytem wnioszek o płatność na kwotę kosztów kwalifikowanych 1.026.295,45 zł i wnioskowaną kwotę pomocy 872.351,13 zł oraz ustaliła kwotę do refundacji w wysokości 327.762,90 zł.
- Beneficjent dokonał zwrotu kwoty niewykorzystanej zaliczki (kwota odsetek naliczonych na rachunku bankowym, na które wpłynęła zaliczka) w kwocie 48,87 zł na rachunek ARiMR w dniu 04.11.2014r.
- Kwota refundacji w wysokości 327.762,90 zł wpłynęła na rachunek bankowy Beneficjenta nr 38(0001) w dniu 11.12.2014r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Brak uwag.

.....

.....

.....

.....

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta, tj. w Gminie Brusy, ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy.

Jednostka audytowana

BURMISTRZ

dr inż. Witold Ossowski

GMINA BRUSY

ul. Na Zaborach 1, 89-632 Brusy
 tel. (miej) 39-69-302 fax (052) 39-69-303
 NIP 535-132-12-50 Regon 092351251

SKARBNIK GMINY

mgr Ewa Trzebiatowska-Gryglewska

Dyrektor Wydziału
 Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych

mgr inż. Zbigniew Żabiński

Zespół audytowy

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr inż. Mirosław Uściadek