

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

Bytów, 11.04.2014r.

w GDAŃSKU

ul. Chłopska 3, 80-362 Gdańsk

UKS2291/W3E/722/285-10/13/14/04/699

KW + RP + W?

St. o op. i wp
na sprawę protokołu

pl. /

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 04.09.2013r. do 18.09.2013r. w/u:
**Gminie Bytów (Partner Wiodący Projektu), ul.1-go Maja 15, 77-100 Bytów,
 NIP 8421000639**

w zakresie:

*nazwa projektu: Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej
 w Bytowie w latach 2010 - 2011.*

numer projektu: RPPM.05.05.00-00-020/09

*numery wniosków o płatność: RPPM.05.05.00-00-020/09-06, RPPM.05.05.00-00-020/09-06-
 K01, RPPM.05.05.00-00-020/09-06-K02*

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej Nr **MF-DO-RPOPM-285/2013** z dnia 14.08.2013r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ww. ustawy o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Izabela Mulson – Woźniak Nr leg. służbowej 01085, inspektor kontroli skarbowej,

Monika Sychla Nr leg. służbowej 10336, starszy referendarz.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta / miejscu realizacji projektu tj. w Gminie Bytów, ul. 1-go Maja 15, 77-100 Bytów oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Gdańsku, ul. Poznańska 42, 76-200 Słupsk.

Wyjaśnień udzielali:

- Aleksandra Trzebiatowska-Heron – inspektor ds. infrastruktury technicznej – Wydział Inwestycji i Infrastruktury w Gminie Bytów;
- Irena Szymczyk – inspektor ds. zamówień publicznych – Wydział Organizacyjny Gminy Bytów;
- Ryszard Sylka – Burmistrz Gminy Bytów.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego 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 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2007 -2013 (z sumą kontrolną 702722991 wraz z załącznikami);
- umowę Nr UDA-RPPM.05.05.00-00-020/09-00 o dofinansowanie Projektu: „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010 - 2011” zawartą przez Beneficjenta w dniu 29 kwietnia 2010r. z Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego zwanym dalej „IZ”;
- Aneks Nr UDA-RPPM.05.05.00-00-020/09-01 do Umowy, zawarty w dniu 26.09.2011r.; zmieniający: wartość projektu i źródła finansowania, wysokość dofinansowania;
- wniosek o dofinansowanie do Aneksu Nr 1 – suma kontrolna 20802391;
- Aneks Nr UDA-RPPM.05.05.00-00-020/09-02 do Umowy, zawarty w dniu 16.02.2012r.; zmieniający: terminy realizacji Projektu; wartość projektu i źródła finansowania, wysokość dofinansowania;
- wniosek o dofinansowanie do Aneksu Nr 2 – suma kontrolna 749166927;
- wniosek o płatność Nr WNP.RPPM.05.05.00-00-020/09-06(k) za okres 16.07.2011r. do 13.12.2011r. złożony do IZ w dniu 16.04.2012r., (suma kontrolna 66668200);
- dowody wspierające badany wniosek o płatność tj. faktury, wyciągi bankowe, protokoły odbioru, których Zestawienie stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego Protokołu;
- odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców stan na 02.10.2009r. wydany przez Oddział Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie Partnera projektu – Praterm Północ Sp. z o.o. (Numer KRS 0000127332);
- odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców stan na 19.03.2010r. wydany przez Oddział Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie Partnera projektu – Dalkia Północ Sp. z o.o. (Numer KRS 0000127332);
- protokół odbioru robót spisany w dniu 25.11.2011r. z odbioru końcowego robót budowlano - montażowych;
- protokół odbioru robót – końcowy spisany w dniu 11.10.2011r. z instalacji baterii słonecznych oraz węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej zgodnie z umową z dnia 17.06.2011r.;
- protokoły zdawczo odbiorcze z 30.12.2011r. (3 szt.) dotyczące przekazania przez Gminę Bytów wykonane prace termomodernizacyjne;

- bilans rocznego zużycia energii cieplnej wraz z rocznym raportem energetycznym z dnia 15.10.2012r. przesłane do IZ w dniu 05.11.2012r.;
- inwentaryzację powykonawczą budynków objętych termomodernizacją z dnia 10.11.2011r.;
- oświadczenie Partnera Projektu z dnia 12.04.2010r. o środkach na wkład własny;
- umowę partnerską – Porozumienie Gminy Bytów oraz Praterm Północ Sp. z o.o. ze Świecia zawartą 13 listopada 2009r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 12 kwietnia 2010r.;
- uchwałę nr 039/g312/R/II/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 02.04.2009r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bytów za 2008r.;
- uchwałę nr XLIV/381/2010 Rady Miejskiej w Bytowie z dnia 31.03.2010 w sprawie zmiany budżetu Gminy Bytów na 2010r.;
- informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność okresową nr WP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06 z dnia 31.01.2013r. zatwierdzającą i poświadczającą kwotę do wypłaty.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- ustalono podmiot, przedmiot, zakres i okres realizacji projektu, a także jego cele i źródła finansowania;
- dokonano analizy oryginałów dokumentów związanych z poniesieniem wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność tj. faktur, protokołów odbiorów robót, wyciągów bankowych;
- sprawdzono, czy wartość dofinansowania ze środków UE nie przekracza wskaźnika wskazanego w ogłoszeniu dla danego naboru;
- przeprowadzono w dniu 18.09.2013r. wizytę w miejscu realizacji projektu, podczas której sprawdzono stan realizacji/zaawansowania projektu oraz sposób jego wykorzystywania.;
- sprawdzono, czy projekt po zakończeniu uległ modyfikacji.

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:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (w zł)
1	2	3
1.	WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06	1.531.285,37
2	WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06	- 1.808,88

3	WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06-K01	0
4	WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06-K02	0

* Objęto badaniem wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości 1.529.476,49 zł (1.531.285,37 – 1.808,88), kwota 1.808,88 wynika z pomyłki IZ w informacji pokontrolnej Nr 32/P/1/12/I, IZ wydała informację pokontrolną Nr 32/P/1/12/II, gdzie wartość wydatków niekwalifikowanych powiększono o kwotę 1.808,88 zł (a Beneficjent kwotę dofinansowania w wysokości 904,45 zwrócił na konto IZ).

W szczególności zbadano:

- dokumenty szczegółowo wymienione w pkt I.1 niniejszego Protokołu;
- Zarządzenie Nr 175/2011 Burmistrza Bytowa z dnia 30 września 2011r. w sprawie przyjęcia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Urzędzie Miejskim w Bytowie;
- dokumentacja księgową Partnera Wiodącego Projektu (konta analityczne):
 - 011-02-0001 – Budynki i lokale;
 - 080-04-0101 – termomodernizacja tzw. Harcówki; w roku 2009;
 - 080-04-0104 – termomodernizacja przedszkola Nr 1;
 - 080-04-0102 – termomodernizacja Gimnazjum nr 1;
 - 080-04-0103- termomodernizacja Gimnazjum nr 2;
 - 080-04-105 – termomodernizacja Żłobka; w roku 2010 – 2011:
 - 080-04-0122 – termomodernizacja przedszkola nr 1;
 - 080-04-123 – termomodernizacja Gimnazjum nr 1;
 - 080-04-147 – termomodernizacja Gimnazjum nr 2;
 - 080-04-0120 – termomodernizacja żłobka;
 - 201-02 – rozrachunki z dostawcami;
 - 133-01-0001 – rachunek bieżący;
 - 13008 - 13021 – rachunek bieżący jednostki;
 - 901 – 04-dochody budżetu – powierzone;
- dokumentacja księgową Dalki Północ Sp. z o.o. Partnera Projektu (konta analityczne):
 - 0.010-400.- środki trwałe _OT;
 - 0.080 – środki trwałe w budowie – faktura;
 - 0.844-420 – rozliczenia międzyokresowe przychodów _dotacje;
 - 202-110 – rozrachunki z dostawcami;
 - 130-110 – rachunek bankowy;
- Dowody OT i PT Beneficjenta:
 - przyjęcie środka trwałego OT z dnia 30.12.2011r. – termomodernizacja tzw. Harcówki – dowartościowanie o wartości 348.540,00 zł;
 - przyjęcie środka trwałego OT z dnia 30.12.2011r.– termomodernizacja Żłobka – dowartościowanie o wartości 518.765,00 zł;
 - przyjęcie środka trwałego PT z dnia 30.12.2011r. – Termomodernizacja Gimnazjum nr 2 – dowartościowanie wraz z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 30.12.2011r. o wartości 394.369,00 zł;

FB

M.V.

- przyjęcie środka trwałego PT z dnia 30.12.2011r. – Termomodernizacja Gimnazjum nr 1 – dowartościowanie wraz z protokołem zdawczo – odbiorczym z dnia 30.12.2011r. o wartości 279.878,00 zł;
 - przyjęcie środka trwałego PT – termomodernizacja Przedszkola nr 1 – dowartościowanie wraz protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 30.12.2011r. o wartości 394.140,00 zł;
- Dowody OT Partnera:
- przyjęcie środka trwałego – OT nr PPN/78/2012 – Węzeł Ind. Dwuf-Przedszkole nr 1 ul. Mierosławskiego o wartości 47.936,00 zł wraz z protokołem odbioru i przekazaniem do użytkowania z dnia 16.07.2012;
 - przyjęcie środka trwałego – OT nr PPN/79/2012 – Węzeł Ind. Dwuf-Harcówka ul. 1-go Maja o wartości 34.218,00 zł wraz z protokołem odbioru i przekazaniem do użytkowania z dnia 16.07.2012;
 - przyjęcie środka trwałego – OT nr PPN/80/2012 – Węzeł Ind. Dwuf-Żłobek „Jaś i Małgosia” ul. Sikorskiego o wartości 52.276,68 zł wraz z protokołem odbioru i przekazaniem do użytkowania z dnia 16.07.2012;

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, wyciągi bankowe i protokoły odbioru) złożonych do IZ;
- ustalono podmiot, na rzecz którego zostały wystawione przedmiotowe dokumenty;
- ustalono łączną wartość wydatków wynikającą z przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów wspierających badany wniosek o płatność (faktur, dowodów zapłaty) oraz zestawienia załączonego do wniosku;
- sprawdzono sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania (bank);
- 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 przedmiotowych dokumentach.

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:

- dokumenty wymienione w pkt I.1. oraz I.2. niniejszego Protokołu;
- zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie z dnia 10.02.2012r. dla Gminy Bytów, według którego Gmina jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT i posiada identyfikator podatkowy NIP 8421000639;



- oświadczenie o kwalifikowalności VAT Gminy Bytów z dnia 26 marca 2012r.;
- ankietę VAT dotyczącą Gminy Bytów z dnia 26 marca 2012r.;
- oświadczenie Partnera projektu Dalkia Północ Sp. z o.o. o możliwości odzyskania podatku VAT z dnia 30.03.2012r.;
- zaświadczenie Partnera projektu o rejestracji podatnika podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze w kraju siedziby albo miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności wydane przez Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z dnia 20.07.2012r.

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;
- sprawdzono czy w badanym wniosku o płatność każdy z wydatków został zadeklarowany tylko jeden raz;
- sprawdzono jakie kategorie/rodzaje wydatków zostały zadeklarowane w badanym wniosku o płatność, w tym czy zadeklarowano wydatki poniesione na przygotowanie projektu;
- sprawdzono czy w badanym wniosku o płatność zadeklarowano podatek VAT;
- zbadano czy Beneficjent (Partner Wiodący oraz Partner projektu) posiada status czynnego podatnika VAT i czy miał prawną możliwość odzyskania podatku VAT zaliczonego do kosztów kwalifikowanych;
- sprawdzono, czy podatek wynikający z przedmiotowych dowodów został w całości opłacony;
- dokonano analizy wydatków poniesionych przez Beneficjenta i zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 29.04.2010r. wraz z załącznikami (harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu, wnioskiem o dofinansowanie) oraz aneksami do niej;
- wniosek Beneficjenta o płatność,
- 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na:
 - roboty budowlane o wartości poniżej kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2011r. Nr 87, poz. 484 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą Pzp” na *Kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 – „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej”;*

J

M.

- roboty budowlane o wartości poniżej kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą Pzp” na *Kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 – roboty budowlane*;
- 3 postępowania w trybie konkurencyjnym na: o wartości poniżej kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp na:
- wykonanie Audytu energetycznego jednego budynku tzw. „harcówki”, który jest obiektem użyteczności publicznej w Bytowie i mieści się przy ul. 1 Maja 15. oraz Studium wykonalności i danych do wniosku o dofinansowanie ze środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Środowisko i energetyka przyjazna środowisku, Działanie 5.5. – Infrastruktura energetyczna i poszanowanie energii dla obiektów: Gimnazjum Nr 1 w Bytowie, Gimnazjum Nr 2 w Bytowie, Przedszkole Nr 1 w Bytowie, Żłobek w Bytowie, tzw. „Harcówka w Bytowie”;
 - pełnienie obowiązków Inspektora nadzoru nad zadaniem *Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 – nad robotami budowlanymi*;
 - pełnienie obowiązków Inspektora nadzoru nad zadaniem *Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 – „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej”*;

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	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
1.	Przetarg nieograniczony <i>Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 – „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej” - roboty budowlane</i> Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP pod nr 138121-2011 w dniu 16.05.2011r.	211.095,77 zł (54.987,18 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa Nr 13/2010 z 17.06.2011 na wartość brutto 259.190,52 zł, w tym netto 210.724,00 zł	RPPM.05.05.00-00-029/09-06 – 214.515,61 zł
2.	Przetarg nieograniczony na <i>Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 – roboty budowlane.</i> Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP pod nr 231457-2010 w dniu 26.08.2010r.	3.363.699,73 zł 876.191,65 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa z dnia 15.10.2010r. na wartość brutto 1.632.949,99 zł (po aneksie nr 2 zmieniającym wynagrodzenie ryczałtowe 1.645.224,61 zł)	RPPM.05.05.00-00-029/09-06 – 1.285.916,56 zł
3.	Postępowanie na udzielenie zamówienia na usługi : Audyt energetyczny jednego budynku tzw. „harcówki”, który jest obiektem użyteczności publicznej w	brak	Zapytanie cenowe /	poniżej progów UE, poniżej 14.000 euro	Umowa z dnia 25.08.2009r. na wartość brutto 21.350,00 zł, 17.500 zł netto;	RPPM.05.05.00-00-029/09-06 – 2.867,74 zł

	Bytowie i mieści się przy ul. 1 Maja 15. Studium wykonalności i danych do wniosku o dofinansowanie ze środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Środowisko i energetyka przyjazna środowisku, Działanie 5.5. – Infrastruktura energetyczna i poszanowanie energii dla obiektów niżej wymienionych: 1. Gimnazjum Nr 1 w Bytowie 2. Gimnazjum Nr 2 w Bytowie 3. Przedszkole Nr 1 w Bytowie 4. Żłobek w Bytowie 5. tzw. „Harcówka w Bytowie brak daty i udokumentowania sposobu upublicznienia zamiaru udzielenia zamówienia.					
4.	Postępowanie na udzielenie zamówienia na usługi : Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad inwestycją „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011” Ogłoszenie z dnia 14.06.2010r. wywieszane na tablicy ogłoszeń Beneficjenta w dniach 14.06.-17.09.2010r.	brak	Zapytanie cenowe	poniżej progów UE / poniżej 14.000 euro	Umowa z dnia 15.10.2010r. na wartość brutto 21.228,35 zł, w tym netto 17.400,29 zł, (po Aneksie z dnia 16.03.2011r. zmieniającym wynagrodzenie brutto - 21.387,92 zł	RPPM.05.05.00-00-029/09-06 – 21.387,91 zł
5.	Postępowanie na udzielenie zamówienia na usługi : Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad inwestycją pn. „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej” w ramach projektu „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011” Ogłoszenie z dnia 14.06.2011r. wywieszane na tablicy ogłoszeń Beneficjenta w dniach 14-17.06.2011r.	brak	Zapytanie cenowe	poniżej progów UE / poniżej 14.000 euro	Umowa z dnia 17.06.2011r. na wartość brutto 3.690,00 zł, w tym netto 3.000,00 zł,	RPPM.05.05.00-00-029/09-06 – 3.690,00 zł
Razem						1.528.377,82 zł

1) postępowanie na roboty budowlane – Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 – „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej”; zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych zwanym dalej „BZP” pod Nr 138121 - 2011 w dniu 16.05.2011r. o wartości szacunkowej 211.095,77 zł; 54.987,18 euro (wg kursu 3,839);

- Zarządzenie Nr 108/2011 Burmistrza Miasta Bytów z dnia 3 czerwca 2011r. w sprawie powołana komisji przetargowej w składzie:
 - o Przewodniczący Komisji – Adam Leik,
 - o Członek Komisji – Roman Jurczak,
 - o Członek Komisji – Zygmunt Waclawczyk,
 - o Członek Komisji – Jacek Talko;
 - o Sekretarz – Irena Szymczyk;
- Informację o przedmiocie zamówienia, gdzie zawarto wartość szacunkową zamówienia z dnia 12.04.2011r.;

- specyfikację istotnych warunków zamówienia z maja 2011r.;
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP pod Nr 138121 – 2011 w dniu 16.05.2011r.; opublikowane na stronie internetowej zamawiającego www.bip.bytow.com.pl oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach od 16.05.2011r. do 07.06.2011r.;
- zmianę SIWZ z dnia 18.05.2011r.;
- ogłoszenia o zmianie ogłoszenia opublikowane w BZP pod numerami:
 - o 148693-2011, data zamieszczenia 26.05.2011r. – dot. zmiany terminu składania ofert z dnia 01.06.2011r. na dzień 06.06.2011r.;
 - o 149853-2011, data zamieszczenia 27.05.2011r. – dot. zmiany terminu składania ofert na dzień 07.06.2011r.;
- pytania Wykonawców do treści SIWZ oraz odpowiedzi Zamawiającego;
- korespondencję pomiędzy IZ a Beneficjentem odnośnie weryfikacji przez IZ ogłoszenia o zamówieniu;
- korespondencję pomiędzy Wykonawcą a Zamawiającym w sprawie wadium;
- ofertę złożoną przez wykonawcę ENVIROTECH Sp. z o.o., ul. Jana Kochanowskiego 7, 60-845 Poznań, w dniu 06.06.2011r., godz. 9:20; na wartość 210.724,00 zł netto i 259.190,52 zł brutto;
- pismo Nr OR.271.17.2011.G z dnia 10.06.2011r. - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (jedynej złożonej) ENVIROTECH Sp. z o.o., potwierdzenie wysyłki i odbioru faxu w dniu 10.06.2011r.;
- informację o wyborze oferty najkorzystniejszej wywieszoną na tablicy ogłoszeń w dniu 10.06.2011r. oraz opublikowaną na stronie internetowej Zamawiającego;
- protokół postępowania Nr OR.271.17.11.G (na druku ZP-PN) z datą 27.06.2011r. wraz z oświadczeniami o bezstronności (na druku ZP-1) osób biorących udział w postępowaniu;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP pod Nr 174383 -2011 w dniu 24.06.2011r., wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 24.06.2011r.;
- umowę Nr 13/2011 zawartą w dniu 17.06.2011r. z ENVIROTECH Sp. z o.o., ul. Jana Kochanowskiego 7, 60-845 Poznań. Przedmiotem zamówienia jest zrealizowanie zadania pn. „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011”, na wartość 210.724,00 zł netto, 259.190,52 zł brutto; wynagrodzenie ryczałtowe; termin realizacji zamówienia: a) opracowanie dokumentacji technicznej wykonawczej – 6 tygodni od podpisania umowy z wykonawcą, b) zakończenie robót budowlanych montażowych do 25.08.2011r.;
- aneks do umowy Nr 13/2011 zawarty w dniu 24.08.2011r. zmieniający termin realizacji zamówienia w pkt b) zakończenie robót budowlanych montażowych do 19.09.2011r.;
- notatkę służbową Zamawiającego z dnia 24.08.2011r. odnośnie przyczyn i okoliczności związanych z przedłużeniem terminu realizacji umowy;

- wyjaśnienia do notatki służbowej z dnia 24.08.2011r. Beneficjenta z dnia 04.09.2013r. odnośnie przyczyn i okoliczności związanych z przedłużeniem terminu realizacji umowy podstawowej;
- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 29.07.2011r. projektów budowlano – wykonawczych: technologii solarnego węzła ciepłego w budynku: 1. żłobka w Bytowie przy ul. Sikorskiego 47 – 5 egz. w wersji papierowej, 1 egz. w elektronicznej; 2. Przedszkola Nr 1 w Bytowie przy ul. Mierosławskiego 2 – 5 egz. w wersji papierowej, 1 egz. w elektronicznej;
- zgłoszenie Wykonawcy do odbioru robót z dnia 14.09.2011r.;
- protokół odbioru robót – końcowy z datą 11.10.2011r. – czynności rozpoczęte dnia 28.09.2011r., zakończone dnia 11.10.2011r. – Komisja uznała roboty za zakończone w dniu 19.09.2011r.

2) postępowanie na roboty budowlane – Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011; zamieszczone w BZP pod Nr 231457-2010 w dniu 26.08.2010r.; o wartości szacunkowej 3.363.699,73 zł; równowartość w euro 876.191,65 (wg kursu 3,839);

- Zarządzenie Nr 205/2010 Burmistrza Miasta Bytów z dnia 13.09.2010r. w sprawie powołana komisji przetargowej w składzie:
 - o Przewodniczący Komisji – Andrzej Marcinkowski,
 - o Członek Komisji – Katarzyna Stawska,
 - o Członek Komisji – Jacek Talko;
 - o Sekretarz – Irena Szymczyk;
- Informację o przedmiocie zamówienia, gdzie zawarto wartość szacunkową zamówienia ustaloną dnia 20.08.2010r.;
- specyfikację istotnych warunków zamówienia z sierpnia 2010r. (znak sprawy OR.G 341/23/10);
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP pod Nr 231457 – 2010 w dniu 26.08.2010r.; opublikowane na stronie internetowej zamawiającego www.bip.bytow.com.pl oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniach od 26.08.2010r. do 14.09.2010r.;
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowane w BZP pod numerem 243561-2010, data zamieszczenia 07.09.2010r. – dot. zmiany terminu składania ofert z dnia 13.09.2010r. na dzień 14.09.2010r.; opublikowane na stronie internetowej zamawiającego www.bip.bytow.com.pl oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniach od 07.09.2010r. do 14.09.2010r.;
- oferty złożone przez wykonawców:
 1. Z.U.H. „SŁAW BUD” Sławomir Strzałkowski, 26-631 Jastrzębia Owadów 33 na wartość netto 1.419.078,96 zł, brutto 1.731.276,33 zł, złożona w dniu 10.09.2010r., godz. 8:11;
 2. HG INWEST BUDOWLANI, Kaczmarek Chmara Sp.J., 64-800 Chodzież, ul. Buszczaka 5 na wartość netto 1.509.508,50 zł, brutto 1.841.600,37 zł, złożona w dniu 14.09.2010r., godz. 10:40;

SP

M.

3. KONSORCJUM Firma Ogólnobudowlana Ryszard Szyca, 77-100 Bytów, Rekowo 64d Usługowy Zakład Instalatorstwa Sanitarnego C.O. i Gaz A. Buszman, 77-100 Bytów, ul. Trembeckiego 28 na wartość netto 1.615.451,40 zł, brutto 1.970.850,70 zł, złożona w dniu 14.09.2010r. godz. 11:30;
 4. „RENOBUD” Henryk Bogusławski, 77-100 Bytów, ul. Lęborska 19 na wartość netto 1.849.893,53 zł, brutto 2.256.870,11 zł, złożona w dniu 14.09.2010r., godz. 11:30;
 5. Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji ANKRA – BIS, 77-100 Bytów, ul. Św. Wojciecha 9 na wartość netto 1.338.483,60 zł, brutto 1.632.949,99 zł, złożona w dniu 14.09.2010r., godz. 11:40;
- Korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami o uzupełnienie dokumentów lub wyjaśnienia;
 - Korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami – prośby o przekazanie informacji z protokołu otwarcia ofert oraz podania kwoty jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia;
 - pismo Nr OR.G.341-23-3/10 z dnia 07.10.2010r. – zawiadomienie o wykonawcy wykluczonym i ofercie odrzuconej (RENOBUD Henryk Bogusławski, ul. Lęborska 19, 77-100 Bytów) wraz z podaniem uzasadnienia, potwierdzenie wysyłki i odbioru faxu w dniu 07.10.2010r.;
 - pismo Nr OR.G.341-23/10 z dnia 07.10.2010r. – zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji „ANKRA-BIS”, ul. Św. Wojciecha 9, 77-100 Bytów wraz z podaniem punktacji wszystkich ważnych ofert oraz o wykonawcach wykluczonych i ofertach odrzuconych wraz z podaniem uzasadnienia, potwierdzenie wysyłki i odbioru faxu w dniu 07.10.2010r.;
 - informację o wyborze oferty najkorzystniejszej wywieszoną na tablicy ogłoszeń w dniu 07.10.2010r. oraz opublikowaną na stronie internetowej Zamawiającego;
 - protokół postępowania Nr OR.341-23/10 (na druku ZP-2) z datą 14.09.2010r. wraz z załącznikami: ZP-12, ZP-17, ZP-18, ZP-19, ZP-21 oraz z oświadczeniami o bezstronności (na druku ZP-11) osób biorących udział w postępowaniu;
 - korespondencję pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami odnośnie zwrotu wadium;
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP pod Nr 292833-2010 w dniu 19.10.2010r., wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniu 19.10.2010r.;
 - umowę zawartą w dniu 15.10.2010r. pomiędzy Burmistrzem Bytowa – Ryszardem Sylka a Wykonawcą ANKRA-BIS Rzepnica, ul. Św. Wojciecha 9 reprezentowanym przez Gabriela Trojańskiego. Przedmiotem umowy jest „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011” i obejmuje wykonanie m.in.: Budynków: Harcówki, Przedszkola Nr 1, Żłobka, Gimnazjum nr 2, Gimnazjum Nr 1 za wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 1.632.949,99 zł. W § 3 ustalono terminy realizacji zamówienia:
 - a) Harcówka, Żłobek – zakończenie robót zewnętrznych do 31.12.2010r. (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)

- b) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do 30.10.2011r.;
- Aneks Nr 1 z dnia 15.12.2010r. zmieniający terminy realizacji zamówienia:
 - a) Harcówka, Żłobek – zakończenie robót zewnętrznych do 29.04.2011r. (z umowy 31.12.2010r.) (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)
 - b) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do 30.10.2011r. (niezmienione);
- notatki służbowe Zamawiającego z dnia 22.11.2010r. informujące o przyczynach przedłużenia terminu realizacji umowy Aneksem Nr 1;
- Aneks Nr 2 z dnia 02.03.2011r. zmieniający wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę brutto 1.645.224,61 zł (z kwoty 1.632.949,99 zł);
- Aneks Nr 3 z dnia 27.04.2011r. zmieniający terminy realizacji zamówienia:
 - a) Harcówka, – zakończenie robót zewnętrznych do 30.06.2011r. (z umowy 31.12.2010r.), Żłobek zakończenie robót zewnętrznych do 29.04.2011r. (z umowy 31.12.2010r.) (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)
 - b) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do 30.10.2011r. (niezmienione);
- Aneks Nr 4 z dnia 21.06.2011r. zmieniający terminy realizacji zamówienia:
 - a) Harcówka, – zakończenie robót zewnętrznych do 30.10.2011r. (z umowy 31.12.2010r.), Żłobek zakończenie robót zewnętrznych do 29.04.2011r. (z umowy 31.12.2010r.) (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)
 - b) Wykonanie przyłącza c.o. do budynku Żłobka do 30.05.2011r.
 - c) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do 30.10.2011r. (niezmienione);
- zgłoszenie Wykonawcy do odbioru robót z dnia 10.11.2011r.;
- protokół odbioru robót – końcowy spisany w dniu 25.11.2011r. – Komisja uznała roboty za zakończone w dniu 10.11.2011r. wraz z Załącznikiem: Ogólnym stanem i wartością wykonanych robót;
- umowę o roboty dodatkowe z dnia 03.06.2011r.

Dokonano analizy wymienionej dokumentacji związanej z udzielonymi zamówieniami w szczególności w zakresie:

- obowiązku stosowania ustawy Pzp/ wytycznych / innych zasad,
- określenia wartości zamówienia,
- wyboru trybu postępowania,
- publikacji ogłoszeń,
- zawartości ogłoszeń oraz SIWZ (w tym opisu przedmiotu zamówienia oraz warunków udziału w postępowaniu oraz ich oceny, kryteriów wyboru ofert),
- przekazywania dokumentów / informacji wykonawcom,
- procedury otwarcia, oceny i wyboru ofert (w tym kryteriów wyboru, zasad oceny ofert),




- protestów i odwołań oraz procesów z nimi związanych,
- podpisania kontraktu.

3) postępowanie na wykonanie Audytu energetycznego jednego budynku tzw. „harcówki”, który jest obiektem użyteczności publicznej w Bytowie i mieści się przy ul. 1 Maja 15. oraz Studium wykonalności i danych do wniosku o dofinansowanie ze środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Środowisko i energetyka przyjazna środowisku, Działanie 5.5. – Infrastruktura energetyczna i poszanowanie energii dla obiektów: Gimnazjum Nr 1 w Bytowie, Gimnazjum Nr 2 w Bytowie, Przedszkole Nr 1 w Bytowie, Żłobek w Bytowie, tzw. „Harcówka w Bytowie:

- ofertę Bałtyckiej Agencji Poszanowania Energii S.A. z dnia 21.08.2009r. na sporządzenie audytu energetycznego budynku tzw. „harcówki” w Bytowie na kwotę netto 2.500 zł, brutto 3.050 zł;
- ofertę Bałtyckiej Agencji Poszanowania Energii S.A. z dnia 05.02.2008r. na: etap I - opracowanie audytów energetycznych budynków (Gimnazjum nr 1 w Bytowie - 12.000 zł, Gimnazjum Nr 2 w Bytowie - 8.000 zł, Przedszkole nr 1 w Bytowie - 3.000 zł, Żłobek w Bytowie - 3.000 zł, Budynek Urzędu Miasta w Bytowie - 6.000 zł) na kwotę 32.000 zł netto, 39.040 zł brutto; etap II - Przygotowanie wniosku o dofinansowanie inwestycji – 10.000 zł netto, etap III - opracowanie studium wykonalności i danych do wniosku o dofinansowanie – 15.000 zł netto;
- umowę Nr 4/2009 z dnia 25.08.2009r. podpisaną z Bałtycką Agencją Poszanowania Energii S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Budowlanych 31 na wykonanie 1. audytu energetycznego jednego budynku tzw. „harcówki”, który jest obiektem użyteczności publicznej w Bytowie i mieści się przy ul. 1 Maja 15 2. studium wykonalności i danych do wniosku o dofinansowanie ze środków w ramach RPO, działanie 5.5. dla obiektów: Gimnazjum Nr 1, Nr 2, Przedszkole Nr 1, Żłobek, tzw. „harcówka” w Bytowie na kwotę 21.350,00 zł brutto (17.500,00 zł netto), termin wykonania umowy 15.10.2009r.; Aneks do umowy Nr 1/2009 z dnia 15.10.2009r. zmieniający termin zakończenia umowy na dzień 17.11.2009r.;
- fakturę VAT Nr 99/2009 z dnia 10.09.2009r. wystawioną przez Bałtycką Agencją Poszanowania Energii S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Budowlanych 31 na kwotę 2.500 zł netto, 3.050,00 zł brutto za wykonanie audytu energetycznego jednego budynku tzw. „harcówki” przy ul. 1 Maja 15 w Bytowie (zgodnie z umową nr 4/2009 z dnia 15.08.2009r.);
- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 10.09.2009r. do umowy nr 4/2009;
- umowę Nr 3/2009 z dnia 29.05.2009r. podpisaną z Bałtycką Agencją Poszanowania Energii S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Budowlanych 31 na wykonanie audytów energetycznych 5 obiektów budynku użyteczności publicznej w Bytowie: Gimnazjum Nr 1, Gimnazjum Nr 2, Przedszkole Nr 1, Żłobek, Urzędu Miasta w Bytowie na kwotę 31.500,00 zł netto 38.430,00 zł brutto (z ustnych informacji pozyskanych od Beneficjenta wynika, że wydatek ten jest zawarty we wniosku o płatność RPPM.05.05.00-00-020/09-01 – wniosek nie objęty badaniem).

4) postępowanie w trybie konkurencyjnym na Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad inwestycją „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011”:

- ogłoszenie Zamawiającego z dnia 14.06.2010r.;
- oferty:
 1. Binczyk Zbigniew, Rzepnica, ul. Św. Wojciecha 8, 77-100 Bytów - 1,3% wartości robót netto + podatek VAT, wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Bytowie w dniu 17.09.2010r., wpływ poprawionej oferty w dniu 15.10.2010r.;
 2. Usługi Ogólnobudowlane Antoni Kordyjasz, ul. Zwycięstwa 3/34, 77-100 Bytów - 1,5% wartości robót netto + podatek VAT, wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Bytowie w dniu 23.09.2010r., wpływ poprawionej oferty w dniu 15.10.2010r.;
 3. Przemysław Kraweczyński, ul. Pochyła 7A/18, 77-100 Bytów - 1,6% wartości robót netto + podatek VAT, wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Bytowie w dniu 07.10.2010r., wpływ poprawionej oferty w dniu 15.10.2010r.;
- notatkę służbową z dnia 15.10.2010r. odnośnie rozeznania cenowego i analiza ofert;
- umowę na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego z dnia 15.10.2010r. ze Zbigniewem Binczyk na kwotę netto 17.400,29 zł, brutto 21.228,35 zł;
- aneks z dnia 16.03.2011r. do umowy zmieniający wartość brutto umowy na kwotę 21.387,92 zł;

5) postępowanie w trybie konkurencyjnym na Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad inwestycją pn. „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej” w ramach projektu „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011”

- ogłoszenie Zamawiającego z dnia 14.06.2011r.;
- pismo Nr WI.7013.7.13.2011.AH z dnia 14.06.2011r. Zamawiającego do Wykonawców o podanie ceny za pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru do 3 Wykonawców: BOI „ABOL” s.c., ul. Kochanowskiego 8-10, 77-100 Bytów, „PROMIS” Mirosław Łopato, ul. Kwiatowa 18, 77-100 Bytów, Pan Władysław Matasek, ul. Słoneczna 14, 77-100 Bytów (zawiera potwierdzenie wysyłki faxem);
- oferty:
 1. Biuro Obsługi Inwestora „ABOL” s.c., Ryszard Lisiński, Zygmunt Borkowski, Jędrzej Szanowski, ul. Kochanowskiego 8-10, 77-100 Bytów - na kwotę 3.690 zł brutto, wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Bytowie w dniu 16.06.2011r., uzupełnienie oferty w rozbiciu na poszczególne obiekty z dnia 17.06.2011r.;
 2. PROMIS Pracownia Projektowa, mgr inż Mirosław Łopato, ul. Kwiatowa 18, 77-100 Bytów - na kwotę 4.428,00 zł brutto, wpływ oferty do Urzędu Miejskiego w Bytowie w dniu 16.06.2011r.,
- umowę na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego z dnia 17.06.2011r. z Biurem Obsługi Inwestora „ABOL” s.c. na kwotę netto 3.000,00 zł, brutto 3.690,00 zł;

6) pozostałe wydatki:

- zlecenie z dnia 09.11.2011r. na wykonanie 200 szt. ulotek A4 składane na 3;
- fakturę nr 3995 z dnia 15.11.2011 na kwotę 615,00 zł brutto (w tym kwalifikowane 578,25 zł), wystawioną przez Kurier s.c. P.Dziekanowski, W.Hoppe, J.Kikcio, B.Maikowski, J.Stępień;
- protokół zdawczo – odbiorczy z 15.11.2011r. potwierdzający odbiór 200 szt. ulotek informacyjnych;
- zlecenie z dnia 02.11.2011r. na wykonanie pięć tablic informacyjnych o wymiarach 90x70 cm;
- fakturę nr 3996 z dnia 15.11.2011 na kwotę 556,50 zł brutto (w tym kwalifikowane 520,42 zł) wystawioną przez Kurier s.c. P.Dziekanowski, W.Hoppe, J.Kikcio, B.Maikowski, J.Stępień;
- protokół zdawczo odbiorczy z dnia 15.11.2011r. potwierdzający odbiór pięć tablic informacyjnych o wymiarach 90x70 cm;
- zarządzenie Nr 126/2011 Burmistrza Miasta Bytowa z dnia 08.07.2011r. w sprawie procedur kontroli dotyczącej operacji finansowych i gospodarczych w Urzędzie Miejskim w Bytowie.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów sprawdzono zachowanie przez Beneficjenta zasad konkurencyjności, przejrzystości oraz celowości i oszczędności przy wydatkowaniu środków pochodzących z UE.

Na podstawie umowy o dofinansowanie, wniosku o dofinansowanie oraz dokumentów programowych RPO WP, Uszczegółowienia RPO WP sprawdzono, czy wystąpił obowiązek stosowania ustawy Pzp/ wytycznych / innych zasad oraz ich zastosowanie.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie;
- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 29.04.2010r. wraz z załącznikami (harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu) oraz aneksami do niej;
- kartę informacyjną przedsięwzięcia;
- opinię Burmistrza Bytowa z 26.10.2009r. na temat braku znaczącego oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko;
- oświadczenia Burmistrza Bytowa z dnia 26.10.2009r. i z dnia 26.10.2012r. informujące, że przedsięwzięcie pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010 – 2011” pozostaje poza zakresem przedmiotowym dyrektywy EIA i że zgodnie ze stanowiskiem KE, projekty o charakterze miejskim takie jak: m.in. termiczna izolacja budynków, nie są objęte aneksem II dyrektywy EIA;
- zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku z dnia 08.10.2009r. i z dnia

14.11.2012r informujące, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000;

- decyzję nr 135/2007/M z 11.05.2007r. Starosty Bytowa zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę sieci ciepłej w Bytowie przy ul. Pochylej, Mierosławskiego, Staszica i Kościuszki;
- zgłoszenia robót budowlanych nie wymagające pozwolenia na budowę z dnia 14.10.2009r. przez inwestora Gminę Bytów na:
 - roboty budowlane prowadzone w Bytowie przy ul. Mierosławskiego 7;
 - roboty budowlane prowadzone w Bytowie przy ul. Gen. W. Sikorskiego 37;
 - roboty budowlane prowadzone w Bytowie przy ul. 1-go Maja 15;
 - roboty budowlane prowadzone w Bytowie przy ul. Mierosławskiego 2
 - roboty budowlane prowadzone w Bytowie przy ul. Gen. W. Sikorskiego 47;
- zgłoszenie robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę z dnia 27.10.2009r. przez Inwestora PRATERM Północ Sp. z o.o. na budowę przyłącza ciepłego.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- zbadano zgodność kopii dokumentów z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie,
- umowę o dofinansowanie,
- oświadczenie Partnera projektu o uzyskiwanej pomocy de minimis z dnia 22.01.2010r.,
- oświadczenie Partnera projektu o uzyskiwanej pomocy innej niż de minimis (bez daty),

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- ustalono status Beneficjenta i charakter projektu;
- ustalono charakter udzielonej pomocy, kategorie wydatków na które zostało przyznane dofinansowanie oraz jego poziom;
- pobrano oświadczenie dot. innej pomocy publicznej uzyskanej poza przedmiotowym dofinansowaniem.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu z dnia 30.04.2010r. wraz z załącznikami (harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji projektu, wnioskiem o dofinansowanie) oraz aneksami do niej;

CB

M.

- wydruk informacji utworzonej na stronie internetowej Beneficjenta www.bytow.pl o przedmiotowym projekcie realizowanym w ramach RPO WP na lata 2007-2013;
- fotografię ilustrującą tablice informacyjne w miejscach realizacji projektu (5 szt);
- zlecenie z dnia 09.11.2011r. na wykonanie 200 szt ulotek A4 składane na 3;
- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 15.11.2011r. potwierdzający odbiór 200 szt. ulotek informacyjnych;
- zlecenie z dnia 02.11.2011r. na wykonanie pięciu tablic informacyjnych o wymiarach 90x70 cm;
- protokół zdawczo odbiorczy z dnia 15.11.2011r. potwierdzający odbiór pięciu tablic informacyjnych o wymiarach 90x70 cm;
- e-mail Beneficjenta z dnia 06.12.2011r. przekazujący informację o zakończeniu projektu do: Kuriera, Dziennika Bałtyckiego, Gazety Pomorze, Bytowskiej Redakcji, Radio Plus, Radio Kaszebe, Radio Gdańsk, Telewizji Bytów, Telewizji Gdańsk, Radio Weekend;
- wydruk informacji utworzonej na stronie internetowej Gazety Bytowskiej www.gby.pl o projekcie realizowanym w ramach RPO WP na lata 2007-2013.

Na podstawie wymienionych dokumentów oraz wizyty w miejscu realizacji projektu przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy beneficjent posiada dokumenty związane z wydatkami poniesionymi na działania informacyjne i promocyjne;
- sprawdzono czy zadeklarowane wydatki na działania informacyjne i promocyjne były zaplanowane we wniosku o dofinansowanie;
- przeprowadzono w dniu 17.05.2013r. wizytę w miejscu realizacji projektu oraz dokonano analizy dokumentacji związanej z projektem i ustalono jakie działania informacyjno –promocyjne przeprowadził Beneficjent.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

- wniosek o dofinansowanie projektu;
- umowę o dofinansowanie.

Na podstawie wymienionych dokumentów oraz wizyty w miejscu realizacji projektu sprawdzono:

- zapisy wniosku o dofinansowanie w tym obszarze,
- faktyczne oddziaływanie projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek Beneficjenta o płatność Nr WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06 na wartość wydatków kwalifikowanych 1.868.710,79 zł, wnioskowaną kwotę do refundacji 915.955,39 zł;
- informację – formularz Nr 59 z dnia 31.01.2013r. o wyniku weryfikacji wniosku o płatność końcową;
- wezwanie do zwrotu środków – formularz 37 z dnia 31.01.2013r.;
- wyciąg bankowy Nr 296 za okres od 28.12.2012 do 28.12.2012r. z wpływem środków na konto Gminy Bytów (refundacji) w kwocie 708.142,69 zł;
- wyciąg bankowy Nr 25 za okres od 01.02.2013 do 01.02.2013r. - zwrot przez Gminę Bytów kwoty 904,44 zł (na rzecz IZ);
- wyciąg bankowy Nr 27 za okres od 05.02.2013 do 05.02.2013r. – zwrot przez Gminę Bytów kwoty 0,01 zł (na rzecz IZ);
- awizo uznaniowe z dnia 28.12.2012r. z wpływem dotacji dla Partnera projektu - Dalkia Północ Sp. z o.o. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w kwocie 6.900,00 zł;
- awizo uznaniowe z dnia 28.12.2012r. z wpływem dotacji dla Partnera projektu - Dalkia Północ Sp. z o.o. przez Ministerstwo Finansów w kwocie 39.100,00 zł.
- wyciąg bankowy nr 296 z dnia 28.12.2012r. Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 6.900 zł – przelew dla Dalkia Północ Sp. z o.o.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- udokumentowanie płatności wypłaconej Beneficjentowi,
- termin otrzymania płatności,
- udokumentowanie ewentualnych obciążeń płatności opłatami lub potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, 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 jest realizowany w partnerstwie. Partnerami projektu są:
 - Gmina Bytów, ul. 1-go Maja 15, 77-100 Bytów tj. jednostka samorządu terytorialnego – Partner Wiodący;

- Dalkia Północ Sp. z o.o. , ul. Ciepła 9, 86-105 Świecie (wcześniej Praterm Północ Sp. z o.o.), tj. spółka prawa handlowego prowadząca działalność w zakresie zaopatrzenia w ciepło;
- cała dokumentacja Partnera projektu dotycząca przedmiotowego projektu została dostarczona do siedziby Gminy Bytów tj. Partnera Wiodącego projektu;
- projekt realizowany był w województwie pomorskim na terenie gminy Bytów, w miejscowości Bytów;
- przedmiotem projektu jest termomodernizacja 5-ciu budynków użyteczności publicznej w Bytowie. Projekt jest zakończony. W poszczególnych budynkach wykonano:
 - Żłobek przy ul. Gen.W. Sikorskiego 47 – zamontowano 1 kpl baterii słonecznych, 1 kpl węzła cieplnego, wymieniono stolarkę okienną, wymieniono pokrycie dachu oraz wykonano docieplenie dachu, wykonano elewację budynku;
 - Przedszkole nr 1 przy ul. Mierosławskiego 2 – zamontowano: 1 kpl baterii słonecznych, 1 kpl węzła cieplnego, wymieniono stolarkę okienną, wykonano elewację budynku;
 - Gimnazjum nr 1 przy ul. Mierosławskiego 7 – wykonano wewnętrzną instalację c.o.;
 - Gimnazjum nr 2 przy ul. Sikorskiego 37 – wymieniono stolarkę okienną w budynku szkoły oraz sali gimnastycznej, ocieplono ściany klatki schodowej, ocieplono poddasze oraz budynek, wykonano elewację budynku, wymieniono dachówki, wykonano rozdział c.o.;
 - Budynek tzw. „Harcówki” przy ul. 1 Maja 17 – zamontowano 1 kpl węzła cieplnego, wymieniono pokrycie dachu, wymieniono stolarkę okienną i drzwiową, wykonano elewację budynku;
- w projekcie nie wystąpiły wydatki objęte instrumentem elastyczności;
- w ramach badanego wniosku o płatność poniesione zostały wydatki związane z robotami budowlano – montażowymi oraz z usługami: pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad tymi robotami, wykonania audytu energetycznego dla budynku tzw. „Harcówki” oraz wydatki na promocję projektu;
- w związku z realizacją projektu przedstawiono faktury VAT, protokoły odbioru robót wraz z zestawieniami wartości robót wykonanych od początku budowy, dowody zapłaty szczegółowo wymienione w Zestawieniu wydatków stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu;
- projekt jest zakończony (rozpoczęcie realizacji – 01 października 2010r., zakończenie rzeczowe realizacji – 30 listopada 2011r., zakończenie finansowe realizacji – 30 grudnia 2011r.);
- podczas wizyty w miejscach realizacji Projektu przeprowadzonej w dniu 18.09.2013r., w objętych termomodernizacją budynkach użyteczności publicznej (Harcówce przy ul. 1 Maja 15, Przedszkolu nr 1 „Miś Puchatek” przy ul. Mierosławskiego 2, Żłobku „Jaś i Małgosia” przy ul. Gen. W. Sikorskiego 47, Gimnazjum nr 2 przy

ul. Sikorskiego 37, Gimnazjum nr 1 przy ul. Mierosławskiego 7) potwierdzono wykonanie zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie prac;

- nie stwierdzono znaczącej modyfikacji projektu na dzień wszczęcia audytu u Beneficjenta tj. 04.09.2013r.

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:

- Partner Wiodący oraz Partner Projektu są w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność wystawionych na Gminę Bytów (Partnera Wiodącego) oraz Dalkię Północ Sp. z o.o. (Partnera Projektu). Dokumenty wspierające wniosek o płatność objęty badaniem tj. faktury VAT, protokoły odbioru elementów robót budowlanych, dowody zapłaty potwierdzają zapłaty na rzecz dostawców robót budowlanych – montażowych, oraz na rzecz usługodawców (inspektorzy nadzoru, autor audytu energetycznego budynku tzw. „Harcówki”) oraz zapłatę za wydatki promocyjne. Zestawienie dowodów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badanym wnioskiem o płatność stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu;
- zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki przez Gminę Bytów, ul. 1-go Maja 15, 77-100 Bytów oraz przez Dalkię Północ Sp. z o.o. zostały poniesione przez Beneficjenta (Partnera wiodącego oraz Partnera), z którym została podpisana umowa Nr UDA-RPPM.05.05.00-00-020/09-00 z dnia 29 kwietnia 2010r. o dofinansowanie projektu;
- przedłożono udokumentowanie poniesienia wydatków z rachunków bankowych Beneficjentów w postaci wyciągów bankowych oraz awizo debetowe na łączną kwotę 1.933.711,54 zł. Kwota ta jest zgodna z wartością brutto wynikającą z przedłożonych faktur oraz Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (B.5);
- wartość wydatków kwalifikowanych ostatecznie uznana przez IZ w badanym wniosku o płatność wyniosła 1.529.476,49 zł (1.531.285,38 – 1.808,88); wartość brutto wynikająca z faktur to 1.933.711,54 zł – różnica w kwocie 404.235,05 zł dotyczy wydatków niekwalifikowalnych, na którą składają się następujące pozycje:
 - korekta nałożona przez IZ przed poświadczeniem w wysokości 299.463,68 zł – w związku z kontrolą na zakończenie realizacji projektu, IZ ustaliła rozbieżności pomiędzy zakresem prac określonych we wniosku o dofinansowanie, Studium Wykonalności i audycie energetycznym a faktycznie wykonanymi robotami;
 - korekta nałożona przez IZ przed poświadczeniem w wysokości 3% wydatków poniesionych na podstawie Umowy z dnia 15.10.2010r. na wykonanie robót budowlanych – montażowych zawartej z Przedsiębiorstwem Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra-Bis” Rzepnica, co stanowi 39.770,62 zł;

koszty niekwalifikowane niezadeklarowane przez Beneficjenta i Partnera:

 - kara umowna nałożona na wykonawcę Przedsiębiorstwem Kompleksowej Obsługi Inwestycji „Ankra-Bis” Rzepnica w wysokości 10.000,00 zł za nie wykonanie w terminie zleconego zadania;

- powierzchnia niekwalifikowana do termomodernizacji w związku z wynajmem pomieszczeń w budynkach Gimnazjum nr 1 i nr 2 (pomniejszono wydatki kwalifikowalne wyliczając procent powierzchni wynajmowanej w stosunku do powierzchni całkowitej Gimnazjów – pomniejszono wydatki kwalifikowalne następujących faktur: nr 14/2011 z dnia 20.06.2011 o 735,43 zł; nr 22/2011 z dnia 01.09.2011r. o 4.515,88 zł; nr 21/2011 z dnia 24.08.2011 o 412,11 zł; razem niekwalifikowane 5.663,42 zł (Beneficjent w piśmie do IZ z dnia 14.04.2011r. przedstawił metodologię wyliczeń powierzchni niekwalifikowanej)
 - wkład Partnera Projektu Dalkia Północ Sp. z o.o. w kwocie 49.337,33 zł.
- wszystkie wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność w całości dotyczą współfinansowanego Projektu objętego audytem;
 - wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, zgodnie z przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości Partnera Wiodącego Gminy Bytów oraz przez Partnera Projektu Dalkia Północ Sp. z o.o. .Gmina Bytów prowadzi swoje zapisy księgowe w systemie ADAS moduł FK TENSOFIT Sp. z o.o., Partner projektu Dalkia Północ Sp. z o.o. prowadzi swoją księgowość w systemie CUW w Łodzi Dalkia Services Sp z o.o. Poniesione wydatki wynikają z zapisów księgowych i dokumentów przechowywanych przez obydwu Partnerów Projektu;
 - z zapisów na kontach księgowych Partnera Wiodącego projektu tj. Gminy Bytów można zidentyfikować datę utworzenia zapisów, kwotę wydatków kwalifikowanych, niekwalifikowanych i poniesionych jako wkład własny, opis wydatku, nr faktury, nr w rejestrze, datę zapłaty. Na podstawie polityki rachunkowości, faktur zakupu oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że zakupione usługi i roboty budowlane (tj. wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność) księgowane były po stronie Wn konta 080 inwestycyjne (środki trwałe w budowie) z podziałem na poszczególne budynki użyteczności publicznej, których dotyczyła dana faktura oraz z podziałem na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami). Zapłaty dla kontrahentów księgowano na koncie 130 (rachunek bieżący jednostki, analityka 130-08, 130-021). Inwestycja (dowartościowanie) została zaksięgowana w ciężar konta 011- środki trwałe z podziałem na poszczególne subkonta dla poszczególnych budynków użyteczności publicznej, a następnie wprowadzona na stan środków trwałych dowodami OT (Żłobek i „Harcówka”) i PT (Gimnazjum nr 1 i nr 2 oraz Przedszkole) zwiększając wartość środków trwałych (dowartościowanie) (szczegółowo wymienione w pkt I.2 niniejszego protokołu);

Wpływ dotacji zaksięgowano na koncie 133 - rachunek budżetu (analityka 133-01-0001) w korespondencji z kontem 901 - dochody budżetu (analityka 901 - 04 dochody budżetu - powierzone).

- zgodnie z protokołami zdawczo – odbiorczymi z dnia 30.12.2011 wykonane elementy termomodernizacji budynków Gimnazjum nr 1 i nr 2 oraz Przedszkola zostały przekazane dla Dyrektorów poszczególnych budynków protokołami zdawczo odbiorczymi z dnia 30.12.2011r.;
- z zapisów księgowych Partnera projektu wynika, że inwestycja (3 szt węzłów cieplnych z instalacją) znajduje się na stanie środków trwałych Spółki, co

potwierdzają dowody OT (szczegółowo wymienione w pkt I.2 niniejszego protokołu). Faktura Nr 07/10/11 z dnia 17.10.2011r. wystawiona dla firmy Dalkia Północ Sp. z o.o. przez ENVIROTECH Sp. z o.o. na kwotę 129.817 zł netto, 159.674,91 zł brutto (wydatki kwalifikowane 115.000,00 zł) za wykonanie węzłów cieplnych została zaksięgowana po stronie Wn konta 080 (Środki trwałe w budowie_OT), a następnie przeksięgowana na konto 010-400 (Środki trwałe_OT) w wysokości 147.987,92 zł. W dokumencie przedstawionym przez Partnera w wykazie OT-ek przesłanych do Księgi Głównej Partner wykazał dowody OT na łączną kwotę 134.430,68 zł.

Wpływ dotacji został zaksięgowany na konto 844-420 (Rozliczenia międzyokresowe przychodów - dotacje) w kwocie 46.000 zł (6.900 zł - środki z budżetu, 39.100 - środki z EFRR).

- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność objętym badaniem zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku Beneficjenta o płatność tj. Na pierwszej stronie oryginału zidentyfikowano opisy:
 - adnotacja: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w ramach RPO WP na lata 2007-2013” oraz
 - adnotacja : „Ujęto we wniosku o płatność z dnia ...”

Na odwrocie f-r i dodatkowych stronach do każdej faktury znajduje się informacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym oraz opis w zakresie stosowania ustawy Pzp, kategorii wydatku oraz jego rodzaju.

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:

- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie od dnia 09.10.2009r. do dnia 13.12.2011r. - zgodnie z zapisami § 6 ust 2a do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie, okres kwalifikowania wydatków w ramach Projektu rozpoczyna się od dnia 01.01.2007r. i kończy w dniu 30.12.2011r.; zgodnie z zapisami § 6 ust 2a aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie okres kwalifikowania wydatków podlegających zasadom pomocy publicznej w ramach Projektu rozpoczyna się do dnia 5 lutego 2010 i kończy się w dniu 30.12.2011r.;
- poniesione wydatki kwalifikowane w wysokości 1.529.476,49 zł zostały wykazane przez Partnerów Projektu w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- wnioskowane dofinansowanie dotyczy wydatków na: roboty budowlano-montażowe dotyczące termomodernizacji 5 budynków użyteczności publicznej w Bytowie, wykonanie węzłów cieplnych, instalacji solarnych, usług Pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego nad tymi inwestycjami oraz wydatków na promocję projektu;
- w badanym wniosku o płatność zadeklarowano wydatki związane z przygotowaniem projektu: na wykonanie audytu energetycznego budynku tzw. „Harcówki” przy ul. 1 Maja 15 w Bytowie;

- Podatek VAT w przypadku Gminy Bytów został zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu. Gmina Bytów posiada nr NIP: 8421000639, jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny, co potwierdza zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie nr OB/4141-107/12 z dnia 10.02.2012r. Z oświadczenia o kwalifikowalności VAT z dnia 26.03.2012r. wynika, że związku z art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami) brak jest możliwości odzyskania przez Beneficjenta poniesionego podatku VAT;
- wg zapisów studium wykonalności stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie „W budynkach poddanych termomodernizacji nie jest prowadzona działalność gospodarcza i nie ma powierzchni przeznaczonych na cele mieszkaniowe”. W trakcie audytu ustalano, że elementy zmodernizowanych budynków Gimnazjum nr 1 i nr 2 oraz Przedszkola nr 1 zostały przekazane na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych z dnia 30.12.2011r. Dyrektorom poszczególnych placówek. Beneficjent przedstawił umowy zgodnie, z którymi Dyrektorzy Gimnazjum nr 1 i nr 2 wynajmują część pomieszczeń odpłatnie, co przynosi poszczególnym placówkom dochód (Beneficjent przedstawił umowy najmu / dzierżawy). Beneficjent przedstawił przykładowe rachunki wystawione przez Dyrektora Gimnazjum Nr 1 - NIP Nr 842-15-48-946 oraz Nr 2 - NIP Nr 8421548975). Koszty poniesione w trakcie inwestycji zostały zaksięgowane i poniesione przez Gminę Bytów, a przychód z wynajmu osiągały Gimnazjum nr 1 i nr 2 – w związku z czym Gmina Bytów nie ma prawnej możliwości odzyskania VAT, ponieważ nie będzie uzyskiwała żadnych przychodów z tytułu realizacji projektu;
- podatek VAT poniesiony przez Partnera Projektu tj. Dalkia Północ Sp. z o.o. nie stanowi kosztów kwalifikowanych w projekcie;
- wśród zadeklarowanych wydatków nie stwierdzono wydatków wymienionych jako niekwalifikowane w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach RPO WP na lata 2007-2013 stanowiących Załącznik Nr 4 do Przewodnika Beneficjenta.

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

Cztery n/w postępowania (Ad. 1, Ad. 2, Ad. 4 i Ad. 5) o udzielenie zamówienia publicznego były realizowane po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu, za wyjątkiem postępowania w trybie konkurencyjnym Ad. 3, co zostało opisane poniżej:

Ad.1) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane *Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011 „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej”*; zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych zwanym dalej „BZP” pod Nr 138121 - 2011 w dniu 16.05.2011r. o wartości szacunkowej 211.095,77 zł; 54.987,18 euro (wg kursu 3,839);

- Beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2011r. Nr 87, poz. 484 z późn. zm.);
- wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 211.095,77zł; 54.987,18 euro (wg kursu 3,839), w dniu 12.04.2011r. i zawarto w „Informacji o przedmiocie zamówienia” Postępowanie wszczęto 16.05.2011r. czyli 1 miesiąc i 4 dni po ustalenia

szacunkowej wartości. W toku audytu stwierdzono rozbieżność pomiędzy wartością szacunkową wynikającą z Informacji o przedmiocie zamówienia dla projektu – kwota 211.095,77 zł (wynikająca z kosztorysów inwestorskich oraz PF-U), a wartością szacunkową zamówienia wynikającą z protokołu postępowania oraz ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – kwota 262.499,37 zł. Z wyjaśnień beneficjenta wynika, że jest to oczywista omyłka pisarska i w protokole postępowania z dnia 27.06.2011r. winna znaleźć się kwota wartości szacunkowej - 211.095,77 zł, 54.987,18 euro;

- Zespół audytowy pozyskał raport sporządzony przez Beneficjenta z udzielonych w 2011r. postępowań, sprawozdanie ze zrealizowanych zamówień publicznych w 2011r. oraz Informację o ustaleniu szacunkowej wartości zamówienia dla projektu „Słoneczny Bytów ..”, który dotyczył tych samych robót budowlanych, czyli instalacji baterii słonecznych jak część badanego projektu „Kompleksowa termomodernizacja ...” (roboty jednorodne, tego samego rodzaju). Zamawiający dokonał oszacowania wartości zamówienia dla planowanej inwestycji polegającej na instalacji baterii słonecznych dzieląc zamówienie na części – rozdzielając inwestycję wg projektów unijnych. Czas realizacji zamówień jest zbliżony oraz rodzaj zamówienia jest taki sam – „Kompleksowa termomodernizacja ...” – maj 2011r., „Słoneczny Bytów ..” – lipiec 2011r. Łączna wartość szacunkowa w/w robót polegających na instalacji baterii słonecznych w obydwu projektach wyniosła 6.819.847,02 zł, co stanowi równowartość 1.776.464,45 euro i nie przekracza kwoty 4.845.000 euro mln euro tj. wartości ustalonej w §1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2009r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 224, poz. 1795) zgodnie z którym Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich przekazuje się ogłoszenia jeżeli wartość zamówień udzielanych przez zamawiających ... jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 4.845,000 euro dla robót budowlanych. Stwierdzono, że Zamawiający podzielił zamówienia nie w celu omięcia przepisów ustawy Pzp;
- Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp;
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP w dniu 16.05.2011r. pod Nr 138121 - 2011 oraz na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.bytow.com.pl i na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Bytowie, ul. 1-go Maja 15, 77-100 Bytów (od dnia 16.05.2011r. do 07.06.2011r.);
- ogłoszenie o zamówienia zawiera m.in.:
 - termin składania ofert - wyznaczony na dzień 01.06.2011r. tj. 16 dni od zamieszczenia ogłoszenia; termin zmieniono dwukrotnie - na dzień 06.06.2011r. oraz na dzień 07.06.2011r.
 - kryteria oceny ofert i ich znaczenie – najniższa cena – z wagą 100 pkt;
 - oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków;
- SIWZ została udostępniona wszystkim wykonawcom poprzez zamieszczenie na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia, żaden z Wykonawców nie zwracał się o wydanie SIWZ;
- zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu;

W pkt 6.4. 2) SIWZ zawarto postanowienia dotyczące składanych dokumentów w przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia. W pkt 10.12 SIWZ zawarto postanowienia dotyczące wnoszenia oferty wspólnej (konsorcja, spółki cywilne). W ogłoszeniu o zamówieniu nie zawarto takich informacji:

- stwierdzono, że w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia została powołana komisja przetargowa oraz, że członkowie komisji i pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności podpisali w dniu 07.06.2011r. oświadczenia o bezstronności;
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożono 1 ofertę; wykonawca dopuszczony do udziału w postępowaniu przedstawił zamawiającemu oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlega wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że z udziału w postępowaniu nie wykluczono żadnego wykonawcy;
- na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty;
- oferent złożył dodatkowe pytanie do treści SIWZ, na które Zamawiający udzielił mu odpowiedzi, publikując ją również na swojej stronie internetowej www.bip.bytow.com.pl ;
- nie zwołano zebrania wykonawców;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informacje dot. procesu oceny i wyboru oferty;
- ocena oferty była przeprowadzona w oparciu o kryterium i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ, które nie uległy zmianie w toku postępowania;
- uczestnik postępowania został poinformowany o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z podaniem punktacji pismem z dnia 10.06.2011r., które zostało wysłane w tym samym dniu do oferenta faksem, Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej została wywieszona na tablicy ogłoszeń UM w Bytowie w dniu 10.06.2011r. oraz umieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.bytow.com.pl;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w dniu 24.06.2011r. w BZP pod Nr 174383-2011;
- w toku postępowania nie wniesiono protestów;
- z protokołu postępowania wynika, że zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 362.229,65 zł brutto; cena wybranej oferty wyniosła 259.190,52 zł brutto; kwota oferty nie przekraczała kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- umowa została zawarta przez zamawiającego oraz wykonawcę, który zgodnie z zapisami protokołu postępowania przedstawił najkorzystniejszą ofertę, umowa została podpisana w dniu 17.06.2011r. tj. 7 dni od wysłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty;

- przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia usługi przez wykonawcę wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie; W toku audytu stwierdzono, że podpisano Aneks zmieniający termin realizacji zamówienia w zakresie zakończenia robót budowlanych montażowych do 19.09.2011r. (wg umowy 25.08.2011r.) – przedłużenie o 25 dni w stosunku do umowy podstawowej. Zmiana ta została przewidziana w § 3 ust. 6, 7, 8 umowy podstawowej;

W notatce służbowej z dnia 24.08.2011r. Zamawiający poinformował, że w związku z realizacją zadania wystąpiły n/w okoliczności, które mają wpływ na termin zakończenia realizacji zadania: brak przyłącza ciepłego do budynku Przedszkola nr 1 (zadanie realizowane przez innego wykonawcę – „ANKRA – BIS”, Rzepnica, ul. Św. Wojciecha 9) uniemożliwia podłączenia i rozruch zamontowanego węzła ciepłego, trwające prace związane z budową wewnętrznej instalacji c.o. w budynku żłobka (zadanie realizowane przez innego wykonawcę) uniemożliwiają rozruch zamontowanego węzła, ciągły napływ wód gruntowych do pomieszczenia przewidzianego pod węzeł w budynku harcówki (pomimo odcięcia przyłącza wodociągowego) powoduje duże zawilgocenie ścian i posadzki co uniemożliwia montaż węzła z uwagi na możliwość jego skorodowania.

Zmiana ta została przewidziana w § 3 ust. 6, 7, 8 umowy podstawowej: „Zamawiający dopuszcza możliwość zmiany ustaleń zawartej umowy w stosunku do treści oferty Wykonawcy w zakresie: Terminu zakończenia realizacji robót na wniosek Zamawiającego w razie zlecenia robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, termin realizacji zadania może ulec przedłużeniu nie więcej niż o czas trwania okoliczności wymienionych powyżej. Zmiana postanowień zawartej umowy w zakresie w/w może nastąpić za zgodą obu stron, wyrażoną na piśmie w formie aneksu pod rygorem nieważności.”

- w badanym postępowaniu nie nastąpiła redukcja materialnego przedmiotu zamówienia;
- w badanym postępowaniu nie wystąpiły zamówienia uzupełniające oraz dodatkowe.

Ad.2) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane *Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011; zamieszczone w BZP pod Nr 231457-2010 w dniu 26.08.2010r.; o wartości szacunkowej 3.363.699,73 zł; równowartość w euro 876.191,65 (wg kursu 3,839);*

- 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.);
- wartość szacunkową zamówienia ustalono w „Informacji o przedmiocie zamówienia dla projektu „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011” na kwotę 3.363.699,73 zł brutto, co stanowi równowartość 876.191,65 euro przy zastosowaniu kursu 3,839, w dniu 20.08.2010r. tj. 6 dni przed wszczęciem postępowania;
- Beneficjent dokonał wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp;

- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w BZP pod Nr 231457-2010 w dniu 26.08.2010r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.bytow.com.pl i na tablicy ogłoszeń od 26.08.2010r.;
- ogłoszenie o zamówienia zawiera m.in.:
 - termin składania ofert - wyznaczony na dzień 13.09.2010r. tj. 18 dni od zamieszczenia ogłoszenia; termin zmieniono na dzień 14.09.2010r. oraz na dzień;
 - kryteria oceny ofert i ich znaczenie – najniższa cena – z wagą 100 pkt;
 - oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków;
- przedłużono termin składania ofert do dnia 14.09.2010 do godz. 11.45;
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w BZP pod Nr 243561 – 2010 w dniu 07.09.2010r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego;
- SIWZ została udostępniona wszystkim wykonawcom poprzez zamieszczenie na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia, żaden z Wykonawców nie zwracał się o wydanie SIWZ;
- zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu; W pkt 6.4. 2) SIWZ zawarto postanowienia dotyczące składanych dokumentów w przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia. W pkt 10.12 SIWZ zawarto postanowienia dotyczące wnoszenia oferty wspólnej (konsorcja, spółki cywilne). W ogłoszeniu o zamówieniu nie zawarto takich informacji;
- stwierdzono, że w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia została powołana komisja przetargowa oraz, że kierownik zamawiającego w dniu 07.10.2010r. oraz członkowie komisji w dniu 14.09.2010r. podpisali oświadczenia o bezstronności;
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożono 5 ofert; wykonawcy dopuszczeni do udziału w postępowaniu przedstawili zamawiającemu oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że z postępowania wykluczono jednego Wykonawcę, czego konsekwencją było odrzucenie jego oferty; Wykonawca - "RENOBUD" Henryk Bogusławski, 77-100 Bytów, ul. Lęborska 19 nie spełnił warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 24 ust. 2 pkt 4) tj. nie wykazał się wiedzą i doświadczeniem w wykonaniu co najmniej 3 robót budowlanych o wartości robót termomodernizacyjnych w każdym zadaniu na kwotę min. 500.000,00 zł brutto;
- zamawiający wezwał Wykonawców do uzupełnienia / wyjaśnienia dokumentów;
- Wykonawcy nie zwracali się o wyjaśnienie treści SIWZ;
- nie zwołano zebrania wykonawców;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informacje dot. procesu oceny i wyboru ofert;

- ocena wszystkich ofert była przeprowadzona w oparciu o kryterium i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ, które nie uległy zmianie w toku postępowania;
- wszyscy uczestnicy postępowania zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z podaniem przyczyn przyjęcia oferty, odrzuceniu oferty oraz wykluczeniu wykonawcy pismem z dnia 07.10.2010r., wysłane do wszystkich wykonawców faxem w dniu 07.10.2010r., informację tę upubliczniono również poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UM w Bytowie do dnia 07.10.2010r. oraz na stronie internetowej www.bip.bytow.com.pl;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP pod Nr 292833 - 2010 w dniu 19.10.2010r. oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 19.10.2010r.;
- z protokołu postępowania wynika, że zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 2.600.000,00 zł brutto; cena wybranej oferty wyniosła 1.632.949,99 zł brutto;
- umowa została zawarta przez zamawiającego oraz wykonawcę, który zgodnie z zapisami protokołu postępowania przedstawił najkorzystniejszą ofertę; umowa została podpisana w dniu 15.10.2010r. tj. 8 dni od przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (07.10.2010r.);

W § 3 ustalono terminy realizacji zamówienia:

- a) Harcówka, Żłobek – zakończenie robót zewnętrznych do **31.12.2010r.** (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)
- b) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do **30.10.2011r.**

- przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy za wyjątkiem terminu realizacji zamówienia jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie;
- do umowy zawarto 4 aneksy:

Aneksiem Nr 1 z dnia 15.12.2010r. do umowy zmieniono terminy realizacji zamówienia:

- a) Harcówka, Żłobek – zakończenie robót zewnętrznych do 29.04.2011r. (z umowy 31.12.2010r.) (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)
- b) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do **30.10.2011r.** (niezmienione)

W notatce służbowej z dnia 22.11.2010r. jako przyczynę przedłużenia terminu realizacji zamówienia - robót budowlano – montażowych podano:

- w budynku Żłobka – długi czas rozstrzygania przetargu,
- w budynku Harcówki – opracowywanie pełnego projektu budowlanego.

Aneksiem Nr 2 z dnia 02.03.2011r. do umowy zmieniono § 2 umowy w zakresie wynagrodzenia: „strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe za przedmiot umowy:

- 111.021,49 zł netto + 22% VAT = 135.446,22 zł
- 1.227.462,11 zł netto + 23% VAT = 1.509.778,39 zł

Zmiana ta była przewidziana w § 2 umowy podstawowej.

Aneksem Nr 3 z dnia 27.04.2011r. do umowy zmieniono terminy realizacji zamówienia

- a) Harcówka, – zakończenie robót zewnętrznych do **30.06.2011r.** (z umowy **31.12.2010r.**), Żłobek zakończenie robót zewnętrznych do **29.04.2011r.** (z umowy **31.12.2010r.**) (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)
- b) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do **30.10.2011r.** (niezmienione)

Aneksem Nr 4 z dnia 21.06.2011r. do umowy zmieniono terminy realizacji zamówienia

- a) Harcówka, – zakończenie robót zewnętrznych do **30.10.2011r.** (z umowy **31.12.2010r.**), Żłobek zakończenie robót zewnętrznych do **29.04.2011r.** (z umowy **31.12.2010r.**) (modernizację instalacji c.o. w budynku Żłobka należy wykonać w 2011r. w czasie wakacyjnej przerwy w miesiącu sierpniu)
- b) Wykonanie przyłącza c.o. do budynku Żłobka do 30.05.2011r.**
- c) Pozostałe obiekty – zakończenie robót do **30.10.2011r.** (niezmienione).

W toku audytu ustalono, że zgłoszenie gotowości wykonawcy do odbioru końcowego nastąpiło w dniu 10.11.2011r., protokół odbioru robót został spisany w dniu 25.11.2011r. Komisja uznała roboty za zakończone w dniu 10.11.2011r.

Przedłużono roboty w Harcówce o 10 miesięcy, a w Żłobku o 5 miesięcy.

W/w zmiany terminu realizacji zamówienia nastąpiły w związku z okolicznościami nieprzewidzianymi w ogłoszeniu ani w SIWZ (tj. umowie stanowiącej załącznik do SIWZ).

Zgodnie z §3 umowy „Zmiana umowy dotycząca terminu realizacji może wystąpić z uwagi na:

- a) *warunki atmosferyczne odbiegające od typowych, uniemożliwiające prowadzenie robót budowlanych, przeprowadzenie prób i sprawdzeń, dokonywanie odbiorów,*
- b) *zmiany będące następstwem okoliczności leżących po stronie Zamawiającego w szczególności:*
 - *wstrzymaniem robót przez Zamawiającego,*
 - *koniecznością usunięcia błędów lub wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej lub specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,*
 - *odmową wydania przez organy administracji lub inne podmioty wymaganych decyzji, zezwoleń, uzgodnień z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę, w tym odmowa udostępnienia przez właścicieli nieruchomości do celów realizacji inwestycji,*
- c) *zlecenie robót dodatkowych, niezbędnych do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.”*

Za wykonanie przedmiotu zamówienia 10 dni po terminie (ustalonym w aneksach do umowy) zostały nałożone na wykonawcę kary umowne w wysokości 10.000 zł, które zostały przez Beneficjenta odjęte z ostatniej faktury za roboty budowlane Nr 27/2011 z dnia 25.11.2011r. Wartość faktury brutto – 330.103,00 zł, kwota wydatków kwalifikowanych deklarowanych przez Beneficjenta z tej faktury – 315.692,67 zł (kwota z faktury uznana przez IZ – 165.588,94 zł). Stwierdzono, że Beneficjent zapłacił Wykonawcy kwotę 320.103,00 zł (WB Nr 123 z dnia 05.12.2011r.), potrącając z wynagrodzenia wykonawcy kwotę 10.000,00 tytułem nałożonej kary umownej za zwłokę w realizacji zamówienia.

- w badanym postępowaniu nie nastąpiła redukcja materialnego przedmiotu zamówienia;
- w badanym postępowaniu wystąpiły zamówienia dodatkowe (umowa na roboty dodatkowe z dnia 03.06.2011r.), które nie stanowiły kosztów kwalifikowanych projektu.

Postępowania w trybie konkurencyjnym / ofertowe

W § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie zapisano m.in., że „Partnerzy zobowiązują się do:

2) stosowania się do Wytycznych dla Beneficjentów w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość jest wyższa niż 6.000 euro i nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, stanowiących załącznik nr 11 do Przewodnika beneficjenta;

3) Udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro, w sposób oszczędny i celowy, przy zachowaniu formy pisemnej ...”.

Ad. 3) postępowanie na wykonanie Audytu energetycznego jednego budynku tzw. „harcówki”, który jest obiektem użyteczności publicznej w Bytowie i mieści się przy ul. 1 Maja 15 oraz Studium wykonalności i danych do wniosku o dofinansowanie ze środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Środowisko i energetyka przyjazna środowisku, Działanie 5.5. – Infrastruktura energetyczna i poszanowanie energii dla obiektów: Gimnazjum Nr 1 w Bytowie, Gimnazjum Nr 2 w Bytowie, Przedszkole Nr 1 w Bytowie, Żłobek w Bytowie, tzw. „Harcówka w Bytowie:

Stwierdzono, że Beneficjent:

- przeprowadził postępowanie na wyłonienie Wykonawcy przed złożeniem 1 wniosku o dofinansowanie projektu oraz przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (pierwszy wniosek o dofinansowanie projektu został złożony do IZ w dniu 20.11.2009r., Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 29.04.2010r., oferta została złożona w dniu 21.08.2009r.);
- nie dokonał ustalenia szacunkowej wartości zamówienia (w związku z zawartą umową Nr 3/3009 z dnia 29.05.2009r. oraz w związku z zawartą umową Nr 4/2009 z dnia 25.08.2009r.);
- dokonał podziału zamówienia w ramach jednego projektu – jednak nie w celu omięcia ustawy. Wartość z obydwu umów netto wyniosła 49.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 12.638,31 euro (wg kursu 3,8771). Ten sam Wykonawca dokonał opracowania audytów energetycznych dla 5-ciu budynków zgodnie z umową Nr 3/2009 z dnia 29.05.2009r. oraz zgodnie z umową Nr 4/2009 z dnia 25.08.2009r. oraz dokonał opracowania audytu budynku tzw. „harcówki” oraz wykonał studium wykonalności w ramach projektu;
- nie posiada kompletnej dokumentacji na wyłonienie Wykonawców tj. do przeprowadzonych postępowań, których łączna wartość przekroczyła 6.000 euro nie zastosował „Wytycznych dla Beneficjentów w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość jest wyższa niż 6.000 euro i nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro”, stanowiących załącznik Nr 11 do Przewodnika Beneficjenta;
- zmienił Aneks nr 1/2009 z dnia 15.10.2009r. termin wykonania umowy z dnia 15.10.2009r. na dzień 17.11.2009r. (zmiana ta nie była przewidziana w umowie podstawowej; w § 6 umowy zapisano, że „W przypadku niedotrzymania przez Wykonawcę terminu wykonania pracy, Zamawiającemu przysługuje prawo zastosowania kar umownych w wysokości 200,00 zł za każdy dzień po upływie terminu z § 4” (15.10.2009r.). Ustalono, że beneficjent nie naliczył kar umownych na Wykonawcę z tytułu niedotrzymania przez Wykonawcę terminu wykonania prac.

FB

M.

Ad. 4) postępowanie w trybie konkurencyjnym na Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad inwestycją „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011”:

Stwierdzono, że Beneficjent:

- nie dokonał ustalenia szacunkowej wartości zamówienia. Biorąc pod uwagę wartość najwyższej złożonej oferty - 1,6% wartości robót netto (1.338.483,60 zł) = 21.415,74 zł (5.578,47 euro) oraz wartość podpisanej umowy - 17.400,29 zł netto (4.532,51 euro), przy kursie 3,8390 ustalono, że wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro.
- poinformował wykonawców o zamiarze dokonania zakupów usługi na pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad robotami związanymi z termomodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie wywieszając ogłoszenie z datą 14.06.2010r., na którym widnieje ślad po pineskach oraz na odwrocie notatka Beneficjenta, że „Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w budynku UM Bytów przy ul. 1-go Maja 15 w dniach 14.06.2010r. do 17.09.2010r.” Dodatkowo Beneficjent zgodnie z zapisami w notatce służbowej z dnia 15.10.2010r. zwrócił się do 3 Wykonawców (Przemysław Krawczyński, Zbigniew Binczyk, Antoni Kordyjasz) telefonicznie o przedłożenie oferty cenowej. W rozmowie przedstawiony został termin realizacji zadania oraz zakres robót objętych nadzorem inwestorskim.;
- zebrał 3 oferty (szczegółowo wymienione w pkt I.3.2. 4) niniejszego protokołu), które zostały poddane analizie – zgodnie z notatką służbową z dnia 15.10.2010r., gdzie Beneficjent informuje, że w dniu 14.09.2010r. dokonano rozeznania cenowego dot. pełnienia obowiązków inspektora nadzoru. Przeprowadzone zostały rozmowy telefoniczne z n/w osobami posiadającymi uprawnienia budowlane do nadzorowania robót budowlanych: Przemysław Krawczyński, Zbigniew Binczyk, Antoni Kordyjasz. W rozmowie przedstawiony został termin realizacji zadania oraz zakres robót objętych nadzorem inwestorskim. Wpłynęły trzy oferty.
- wybrał najkorzystniejszą cenowo ofertę (w notatce służbowej z dnia 15.10.2010r. zapisano, że „W związku z faktem, że najniższą cenę zaoferował Pan Zbigniew Binczyk została podpisana umowa na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru”);
- podpisał umowę na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego z dnia 15.10.2010r. z wykonawcą - Zbigniewem Binczyk tj. wykonawcą, który zgodnie z zebranymi ofertami przedstawił najkorzystniejszą ofertę na kwotę 17.400,29 zł netto, 21.228,35 zł brutto, termin realizacji zadania: umowa zostaje zawarta na czas realizacji i rozliczenia końcowego inwestycji;
- zawarł Aneks Nr 1 do umowy z dnia 15.10.2010r., na podstawie którego dokonano zmiany wynagrodzenia ryczałtowego brutto na kwotę 21.387,92 zł, z uwagi na zmianę ustawową podatku VAT. Zmiana ta była przewidziana w § 7 ust. 5 umowy podstawowej.

Ad. 5) postępowanie w trybie konkurencyjnym na Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad inwestycją pn. „Instalacja baterii słonecznych i węzłów ciepłych w budynkach użyteczności publicznej” w ramach projektu „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011”

Stwierdzono, że Beneficjent:

- nie dokonał ustalenia szacunkowej wartości zamówienia;

Biorąc pod uwagę wartość najwyższej złożonej oferty w tym postępowaniu - 3.600,00 zł netto 4.428,00 zł brutto oraz wartość podpisanej umowy z Wykonawcą na kwotę 3.000,00 zł netto, 3.690 zł brutto stwierdzono, że wartość zamówienia nie przekracza 6.000 euro;

- poinformował wykonawców o zamiarze dokonania zakupów usługi na pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru nad realizacją inwestycji pn. „Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej” w ramach projektu „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011” wywieszając ogłoszenie z datą 14.06.2011r., na którym widnieje ślad po pineskach oraz na odwrocie notatka Beneficjenta, że „Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniach 14-17.06.2011r. w bud. UM Bytów”. Beneficjent zwrócił się do 3 Wykonawców pismami Nr WI.7013.7.13.2011.AH z dnia 14.06.2011r. (BOI „ABOL” s.c., ul. Kochanowskiego 8-10, 77-100 Bytów, „PROMIS” Mirosław Łopato, ul. Kwiatowa 18, 77-100 Bytów, Pan Władysław Matasek, ul. Słoneczna 14, 77-100 Bytów – Zamawiający posiada potwierdzenie wysyłki pism faxem) z prośbą o dostarczenie ofert w terminie do dnia 16.06.2011r. W piśmie przedstawiony został zakres robót objętych nadzorem inwestorskim oraz warunki udziału w postępowaniu;
- zebrał 2 oferty (szczegółowo wymienione w pkt I.3.2. 5) niniejszego protokołu);
- wybrał najkorzystniejszą cenowo ofertę;
- podpisał umowę na pełnienie obowiązków nadzoru inwestorskiego z dnia 17.06.2011r. z wykonawcą – Ryszardem Lipińskim (Biuro Obsługi Inwestora „ABOL” s.c.) tj. wykonawcą, który zgodnie z zebranymi ofertami przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

W toku audytu ustalono, że Beneficjent dokonał podziału zamówienia, jednak nie w celu ominięcia ustawy Pzp, dla dwóch postępowań Ad. 4) i Ad. 5) przeprowadzonych w trybie konkurencyjnym na pełnienie funkcji inspektora nadzoru w projekcie. Do usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad robotami budowlanymi przy termomodernizacji budynków użyteczności publicznej jak i do usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad instalacją baterii słonecznych i węzłów cieplnych w tych budynkach w ramach jednego projektu potrzebne są te same uprawnienia budowlane wymagane od inspektorów nadzoru.

W związku z brakiem dokumentu dot. ustalenia szacunkowych wartości zamówień dla obydwu postępowań ustalono, że wartość z obydwu umów na pełnienie funkcji inspektora nadzoru wyniosła 20.400,29 zł netto, co stanowi równowartość 5.313,96 euro (wg kursu 3,839) i nie przekracza 6.000 euro.

Ad. 6) Pozostałe wydatki

Zgodnie z § 13 ust. 8 zarządzenia Nr 126/2011 Burmistrza Miasta Bytowa z dnia 08.07.2011r. w sprawie procedur kontroli dotyczącej operacji finansowych i gospodarczych w Urzędzie Miejskim w Bytowie dopuszcza się nie stosowanie rozpoznania cenowego do zamówień o wartości do 3.000,00 euro (netto).

W toku audytu ustalono, że Beneficjent dokonał zakupów 200 szt ulotek A4 na kwotę 615,00 zł brutto, 500 zł netto oraz zakupu 5 szt tablic promocyjnych na kwotę 556,50 zł brutto, 450 zł netto (wartość zakupów nie przekroczyła 3.00 euro netto). Do faktur zakupu Beneficjent dołączył:

- zlecenie z dnia 09.11.2011r. na wykonanie 200 szt. ulotek A4 składane na 3 oraz protokół zdawczo – odbiorczy z 15.11.2011r. potwierdzający odbiór 200 szt. ulotek informacyjnych;

- zlecenie z dnia 02.11.2011r. na wykonanie pięć tablic informacyjnych o wymiarach 90x70 cm oraz protokół zdawczo odbiorczy z dnia 15.11.2011r. potwierdzające odbiór pięć tablic informacyjnych o wymiarach 90x70 cm.

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

- potwierdzono zgodność kopii dokumentów z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

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

- dofinansowanie przyznane Partnerowi Projektu (tj. Dalkia Północ Sp. z o.o., ul. Ciepła 9, 86-105 Świecie na wykonanie i montaż węzłów cieplnych (3 szt) w budynkach użyteczności publicznej w ramach przedmiotowego projektu stanowi pomoc publiczną;
- Partner Wiodący projektu tj. Gmina Bytów jest jednostką samorządu terytorialnego, natomiast Partner Projektu jest osobą prawną – przedsiębiorstwem energetycznym;
- Partner projektu złożył do wniosku o dofinansowanie oświadczenie, że w okresie w ciągu bieżącego roku podatkowego oraz dwóch poprzedzających go lat podatkowych nie uzyskał pomocy publicznej de mini mis i jednocześnie nie otrzymał innej pomocy publicznej w odniesieniu do wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, niezależnie od dnia jej udzielenia.;
- pomoc została przyznana do następujących kategorii wydatków: wykonanie i montaż węzłów cieplnych (3 szt) w budynkach użyteczności publicznej w Bytowie (przy ul. Sikorskiego – budynek Żłobka, przy ul. Mierosławskiego – budynek Przedszkola, przy ul. 1-go Maja – budynek tzw. „Harcówki”);
- W pkt F.3. wniosku o dofinansowanie beneficjent oświadczył że przedmiot projektu jest objęty zasadami pomocy publicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 07.12.2009r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury strefy badawczo – rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego w ramach regionalnych programów operacyjnych;
- dla województwa pomorskiego tj. regionu na którym realizowany jest projekt maksymalna intensywność pomocy wynosi 40%, co wynika z § 9 ust.1 pkt 2) rozporządzenia MRR z dnia 07.12.2009r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w zakresie: energetyki, infrastruktury telekomunikacyjnej, infrastruktury strefy badawczo – rozwojowej, lecznictwa uzdrowiskowego a ramach regionalnych programów operacyjnych oraz polskiej mapy pomocy regionalnej (dokument KE dot. Pomocy państwa N 531/2006);
- Partner Projektu w dniu 28.12.2011r. uzyskał na rachunek bankowy refundację kosztów poniesionych w związku z zakupem węzłów cieplnych w wysokości 46.000 zł (39.100 – środki EFRR, 6.900 – środki z budżetu państwa) stanowiącą 40% kosztów kwalifikowalnych dotyczących Partnera Projektu i wynikających z faktury VAT nr 07/10/11 z dnia 17.10.2011r. wystawionej dla Partnera Projektu tj. Dalkia Północ Sp. z o.o. przez Wykonawcę – Envirotech – Sp. z o.o. z Poznania za wykonanie i montaż węzłów cieplnych w Bytowie w budynkach: Żłobka przy ul.

Sikorskiego, Przedszkola przy ul. Mierosławskiego, tzw. Harcówki przy ul. 1 Maja 15 na kwotę 129.817,00 zł netto, z tego wydatki kwalifikowane – 115.000 zł.

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

- we wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie zostały uwzględnione wydatki na Promocję projektu - wydatek Nr 16 na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych 1.099,32 zł;
- w badanym wniosku o płatność zadeklarowano wydatki dotyczące promocji Projektu, tj. na wykonanie 200 szt. ulotek A4 składanych na 3 (faktura nr 3995 z dnia 15.11.2011r. na kwotę 615,00 zł brutto, w tym koszty kwalifikowane 578,25 zł) oraz na wykonanie 5 tablic informacyjnych o wymiarach 90x70 cm (faktura nr 3996 z dnia 15.11.2011r. na kwotę 553,50 zł brutto, w tym koszty kwalifikowane 520,42 zł); Zgodnie z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 15.11.2011r. odebrano wykonanie 200 szt. ulotek. Ulotka została załączona do faktury i zidentyfikowana przez zespół audytowy; Zgodnie z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 15.11.2011r. ustalono, że tablice zostały wykonane zgodnie ze zleceniem i wytycznymi dot. promocji projektów;
- na wszystkich budynkach poddanych pracom termomodernizacyjnym umieszczono tablice informacyjne szt 5 o wymiarach 90x70 (o wymiarach i treści zgodnych z Wytycznymi dot. projektów UE dla Beneficjentów RPO WP na lata 2007 – 2013 stanowiącymi załącznik Nr 12 do Przewodnika Beneficjenta), spełniającymi funkcje tablic pamiątkowych, co zidentyfikowano podczas wizyty w miejscach realizacji projektu przeprowadzonej w dniu 18.09.2013r.;
- w związku z tym, że projekt jest zakończony podczas czynności audytowych stwierdzono, że Beneficjent wykonał działania informacyjno – promocyjne założone we wniosku o dofinansowanie tj.: wszystkie dokumenty (dokumentacja przetargowa, korespondencja z wykonawcami, umowy z wykonawcami) i materiały informacyjno promocyjne zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta odnoszące się do realizowanego projektu, zawierają emblemat Unii Europejskiej spełniający normy graficzne określone w załączniku I do Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006 i odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienie słowne do EFRR, logo RPO WP, hasło promocyjne. Beneficjent przedstawił wydruk e-mail z dnia 06.12.2011, godz. 12:33, w którym UM Bytów przekazał informację do następujących mediów: Kurier Redakcja, GBY Redakcja, Dziennik Bałtycki, GP Redakcja, Bytowska Redakcja, Radio Plus, Radio Kaszebe, Radio Gdańsk, Telewizja Bytów, Telewizja Gdańsk, Radio Weekend o tym, że Gmina Bytów zakończyła realizację zadania, w ramach którego wykonano termomodernizację budynku Żłobka, Przedszkola nr 1, Przedszkola nr 1, Harcówki, Gimnazjum nr 1 oraz Gimnazjum Nr 2 oraz, że współpartnerem projektu było przedsiębiorstwo Dalkia Północ Sp. z o.o.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

W pkt. E.6 wniosku o dofinansowanie zapisano, że „Będący przedmiotem aplikacji projekt wpisuje się w ciąg działań zmierzających do wyrównania szans kobiet i mężczyzn w życiu społecznym. Realizacja inwestycji ma duże znaczenie dla usprawnienia obsługi mieszkańców Gminy, korzystających z usług edukacyjnych Gimnazjum nr 1 i Gimnazjum nr 2, przekazujących swe dzieci pod opiekę Żłobka i Przedszkola nr 1, a ponadto harcerzy i osób korzystających z pomieszczeń budynku Harcówki. „Ciepłe budynki” to nie tylko obniżka kosztów ich utrzymania, stąd niższe opłaty za użytkowanie, ale również zmniejszenie zapadalności na choroby, głównie układu oddechowego, co również związane jest ze zdrowszym powietrzem w Bytowie, na skutek prac termomodernizacyjnych w budynkach objętych projektem. Ma to szczególne znaczenie dla osób młodych, będących w pełni aktywności zawodowej i społecznej. Realizacja projektu jest ważnym elementem budowy nowoczesnej komplementarnej infrastruktury, jako warunku niezbędnego dla stałego ograniczenia bezrobocia i wzrostu zamożności mieszkańców, Charakter zastosowanych rozwiązań wynikający z przepisów prawa jest standardowy”.

Ustalono, że faktyczne oddziaływanie projektu jest zgodne z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie. Podczas wizyty w miejscach realizacji projektu stwierdzono, że korzystanie z infrastruktury objętej termomodernizacją jest ogólnodostępne.

Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013, w związku z art. 16 i 17 rozporządzenia Rady Nr 1083/2006 odnosi się wyłącznie do polityk horyzontalnych dotyczących zrównoważonego rozwoju oraz równości szans i niedyskryminacji, które będą uwzględniane, przestrzegane i promowane na każdym etapie realizacji Programu i w każdej jego Osi Priorytetowej.

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

- w formularzu - 59 z dnia 31.01.2013r. – informacja o wyniku weryfikacji wniosku o płatność końcową – wydatki kwalifikowane objęte wnioskiem (deklarowane przez beneficjenta) wyniosły: 1.868.710,79 zł, poświadczona kwota wydatków kwalifikowanych po pomniejszeniu o dochód wygenerowany w związku z realizacją projektu: 1.531.285,37 zł; kwota refundacji z EFRR: 754.142,69 zł; kwota refundacji z budżetu państwa: 6.900 zł, kwota wypłacona: 747.242, 69 zł (z podziałem na: Gmina Bytów 708.142,69 zł, Dalkia Północ Sp. z o.o. 39.100 zł);
- kwoty zostały wypłacone na rzecz Beneficjenta i Partnera na podstawie n/w wyciągów bankowych:
 - wyciąg bankowy Nr 296 za okres od 28.12.2012 do 28.12.2012r. z wpływem środków na konto Gminy Bytów w wysokości 708.142,69 zł;
 - wyciąg bankowy Nr 25 za okres od 01.02.2013 do 01.02.2013r. ze zwrotem refundacji przez Gminę Bytów w wysokości - 904,44 zł;

- wyciąg bankowy Nr 27 za okres od 05.02.2013 do 05.02.2013r. ze zwrotem refundacji przez Gminę Bytów w wysokości - 0,01 zł;
 - awizo uznaniowe z dnia 28.12.2012r. z wpływem dotacji dla firmy Dalkia Północ Sp. z o.o. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w kwocie 6.900,00 zł;
 - awizo uznaniowe z dnia 28.12.2012r. z wpływem dotacji dla firmy Dalkia Północ Sp. z o.o. przez Ministerstwo Finansów w kwocie 39.100,00 zł.
- kwota ostatecznie uznana za wydatki kwalifikowane we wniosku o płatność objętym badaniem (po kontroli na miejscu IZ) wyniosła 1.529.476,49, dofinansowanie z EFRR 746.338,24 zł (z podziałem na Gminę Bytów - 707.238,24 zł i Partnera - Dalkia Północ Sp. z o.o. - 39.100,00 zł), wkład krajowy 6.900 zł;
- wpływ dotacji zaksięgowano:
- u Partnera Wiodącego Projektu Gminy Bytów: na koncie 133 - rachunek budżetu (analitka 133-01-0001) w korespondencji z kontem 901 - dochody budżetu (analitka 901 - 04 dochody budżetu - powierzone);
 - u Partnera Projektu: na konto 844-420 (Rozliczenia międzyokresowe przychodów - dotacje) w kwocie 46.000 zł (6.900 zł - środki z budżetu, 39.100,00 zł - środki z EFRR);
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami i potrąceniami;

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

.....

.....

.....

.....

Załącznik Nr 1 – Zestawienie wydatków.

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 Bytów, ul. 1-go Maja 15, 77-100 Bytów.

BURMISTRZ

Ryszard Sylka

GINA BYTÓW

ul. 1-go Maja 15
77-100 BYTÓW

**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**

Izabela Mulson-Woźniak

[Signature]

Zestawienie faktur wraz z dowodami zapłaty oraz protokołami odbioru do badanych wniosków o płatność Nr WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06;
WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06-K01; WNP-RPPM.05.05.00-00-020/09-06-K02;

poz. z wniosku o płatność	Nr dokumentu	Wykonawca	nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu netto	kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowanych deklarowanych przez Beneficjenta	Wartość wydatków brutto uznanych przez IZ za niekwalifikowalne.	Wartość netto wydatków uznanych przez IZ za niekwalifikowalne.	Wartość brutto wydatków kwalifikowanych uznanych przez IZ	Dowód zapłaty, data zapłaty / WB Bank Pekao S.A.	Inne dokumenty	Nr zamówienia
1	99/2009 z dnia 10.09.2009r.	Bałtycka Agencja Poszanowania Energii S.A. ul. Budowlanych 31 80-298 Gdańsk NIP: 583-11-18-190	Wykonanie audytu energetycznego jednego budynku tzw. "Harcówki" przy ul. 1-go Maja 15 w Bytowie (zgodnie z umową nr 4/2009) z dnia 25.08.2009.	2 500,00	3 050,00	2 867,74	,00	,00	2 867,74	WB nr 242 (Gmina Bytów - rachunek bieżący) z dnia 09.10.2009r.	Protokół zdawczo odbiorczy do umowy nr 4/2009 z 25.08.2009, dnia 10.09.2009r.	3
2	36/2010 z dnia 28.12.2010r.	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP: 842-118-27-93	Roboty budowlane remontowe związane z Kompleksową termomodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011- termomodernizacja budynku Żłobka w Bytowie.	111 021,49	135 446,22	135 446,22	18 028,02	14 777,07	117 418,20	WB nr 312 (Gmina Bytów - rachunek bieżący) z dnia 30.12.2010r.	Protokół rzeczowo-finansowy odbioru częściowego robót z dnia 28.12.2010r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
3	70/2010 z dnia 27.12.2010r.	Binczyk Zbigniew ul. Św. Wojciecha 8 77-100 Bytów, Rzepica NIP: 842-100-22-71	Nadzór inwestorski	1 443,28	1 760,80	1 760,80	,00	,00	1 760,80	WB Nr 313 (Gmina Bytów - rachunek bieżący) z dnia 31.12.2010r.	Protokół rzeczowo-finansowy odbioru częściowego robót z dnia 28.12.2010r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	4

4	03/2011 z 03.03.2011r.	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlane remontowe związane z Kompleksową termmodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010-2011- termmodernizacja budynku Przedszkola nr 1 w Bytowie.	166 331,99	204 588,35	204 588,35	2 976,16	2 419,64	201 612,19	(Gmina Bytów - rachunek bieżący) na 14.03.2011, wartość 102.294,18 PLN, WB nr 54 (Gmina Bytów - rachunek bieżący) na 07.03.2011 wartość	Protokół z rzeczowo-finansowy odbioru częściowego robót z 03.03.2011 wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	z	z	2
5	19/2011 z 17.03.2011r.	Binczyk Zbigniew ul. Św. Wojciecha 8 77-100 Bytów, Rzepica NIP: 842-100-22-71	Nadzór inwestorski	2 162,32	2 659,65	2 659,65	,00	,00	2 659,65	WB Nr 72 (UM Kępice - rachunek bieżący) z dnia 28.03.2011r.	Protokół rzeczowo-finansowy odbioru częściowego robót z 03.03.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	z	z	4
6	08/2011 z 27.04.2011r.	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano remontowe związane z Kompleksową termmodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - temodernizacja budynka Złobka w Bytowie.	149 181,04	183 492,68	183 492,68	35 152,06	28 578,91	148 340,62	WB Nr 106 (Gmina Kępice - środki niewygasające) z dnia 04.05.2011.	Protokół rzeczowo-finansowy odbioru częściowego robót z 27.04.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	z	z	2
7	28/2011 z dnia 28.04.2011	Binczyk Zbigniew ul. Św. Wojciecha 8 77-100 Bytów, Rzepica NIP: 842-100-22-71	Nadzór inwestorski	1 939,35	2 385,40	2 385,40	,00	,00	2 385,40	WB nr 106 z dnia 04.05.2011 (Urząd Gminy - rachunek środki niewygasające).	Protokół rzeczowo-finansowy odbioru częściowego robót z 27.04.2011 wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	z	z	4

g

AV.

8	12/2011 z dnia 06.06.2011r.	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano remontowe związane z Komplksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - temodernizacja budynku ZłobkaHarcówki w Bytowie.	82 077,62	100 955,47	100 955,47	,00	,00	100 955,47	WB nr 136 z dnia 10.06.2011 (Gmina Bytów - rachunek bieżący)	Protokół rzeczowo- finansowy odbioru częściowego robót z dnia 06.06.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
9	39/2011 z dnia 06.06.2011	Binczyk Zbigniew ul. Św. Wojciecha 8 77-100 Bytów, Rzepica NIP: 842-100-22-71	Nadzór inwestorski	1 067,01	1 312,42	1 312,42	,00	,00	1 312,42	WB nr 10 za okres 25.06.2011 do 27.06.2011 (Gmina Kępice- rachunek obsługa wydatków GM. Bytów).	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 06.06.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	4
10	14/2011 z 20.06.2011r.	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano remontowe związane z Komplksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - temodernizacja budynku ZłobkaHarcówki w Bytowie.	110 723,79	136 190,26	135 454,83	,00	,00	135 454,83	WB nr 11 z dnia 28.06.2011 (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM. Bytów).	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 20.06.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2

11	15/2011 z dnia 01.07.2011r.	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano związane z temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - roboty związane z wykonaniem przyłącza c.o. do budynku Złobka.	46 990,27	57 798,03	57 798,03	,00	,00	57 798,03	WB nr 18 z dnia 07.07.2011 (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM. Bytów).	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 30.05.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót, wraz z protokołami odbioru badan szczelności przyłącza ciepłego wodnego.	2
12	46/2011 z dnia 20.06.2011	Binczyk Zbigniew ul. Św. Wojciecha 8 77-100 Bytów, Rzepica NIP: 842-100-22-71	Nadzór inwestorski.	1 439,41	1 770,47	1 770,47	,00	,00	1 770,47	WB nr 20 za okres 09.07.2011 do 11.07.2011 (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM. Bytów)	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 20.06.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	4
13	52/2011 z dnia 05.07.2011	Binczyk Zbigniew ul. Św. Wojciecha 8 77-100 Bytów, Rzepica NIP: 842-100-22-71	Nadzór inwestorski.	610,87	751,37	751,37	,00	,00	751,37	WB nr 31 z 26.07.2011 (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów)	Protokół rzeczowo-finansowy odbioru częściowego robót z 30.05.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	4

9

Al.

14	18/2011 01.08.2011r.	z	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano związane z kompleksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - termodernizacja budynku Harcówki.	86 944,69	106 941,97	106 941,97	44 109,70	35 861,54	62 832,27	WB nr 50 z okres 20.08.2011 do 22.08.2011 () Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM. Bytów)	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 01.09.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
15	20/2011 23.08.2011r.	z	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano związane z kompleksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - termodernizacja budynku Harcówki.	54 718,41	67 303,64	67 303,64	,00	,00	67 303,64	WB nr 66 z dnia 13.09.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów)	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 23.08.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
16	21/2011 24.08.2011r.	z	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano związane z kompleksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - termodernizacja Gimnazjum nr 2.	62 046,55	76 317,26	75 905,15	,00	,00	75 905,15	WB nr 67 z 14.09.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów)	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 23.09.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
17	22/2011 01.09.2011r.	z	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano związane z kompleksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - termodernizacja Gimnazjum nr 1.	104 007,05	127 928,67	123 412,79	,00	,00	123 412,79	WB nr 73 z dnia 22.09.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów)	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 01.09.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2

B

AW.

18	23/2011 01.09.2011r.	z	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano związane z kompleksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - termodernizacja Przedszkole nr 1.	48 646,05	59 834,64	59 834,64	30 969,54	24 845,85	28 865,10	WB nr 73 z dnia 22.09.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów)	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 01.09.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
19	24/2011 01.09.2011r.	z	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlano związane z kompleksową temodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w lata 2010- 2011 - termodernizacja budynku Żłobka.	47 418,23	58 324,42	58 324,42	18 124,47	14 735,34	40 199,95	WB nr 73 z dnia 22.09.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów)	Protokół rzeczowo finansowy odbioru częściowego robót z 01.09.2011r. wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
20	89/10/11 17.10.2011r.	z	"ABOL" s.c. Ryszard Lisiński, Zygmunt Borkowski, Jędrzej Szanowski 77-100 Bytów, ul.Kochanowskiego 8- 10 NIP:842-000-35-58	Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad inwestycją p.n."Instalacja baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej.	3 000,00	3 690,00	3 690,00	,00	,00	3 690,00	okres od 05.11.2011 do 07.11.2011 (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów).	Protokół odbioru robót spisany w dniu 11.10.2011r.	5

3

M.

21	06/10/11 17.10.2011r.	z Envirotech - Sp. z o.o. Ul. Jana Kochanowskiego 7, 60-845 Poznań NIP: 781-00-40-816	Roboty budowlane związane z instalacją baterii słonecznych i węzłów cieplnych w budynkach użyteczności publicznej.	80 907,00	99 515,61	99 515,61	,00	,00	99 515,61	WB nr 104 za okres 05.11.2011r. Do 07.11.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów)	Protokół odbioru robót - końcowy spisany 11.10.2011r. wraz z zawiadomienia o zakończeniu budowy 13.10.2011 złożone do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bytowie w dniu 14.10.2011r.	1
22	07/10/11 17.10.2011r.	z Envirotech - Sp. z o.o. Ul. Jana Kochanowskiego 7, 60-845 Poznań NIP: 781-00-40-816	Wykonanie i montaż węzła ciepłego w Bytowie.	129 817,00	159 674,91	115 000,00	,00	,00	115 000,00	Awizo debetowe z 08.11.2011 (identyfikator transakcji 2011110703320 087) - płatność Dalkia Pólnosc Sp. z o.o.		1
23	3995 15.11.2011	z P.Dziekanowski, W.Hoppe, J.Kikcio,B.Maikowski, J.Stępień ul. Zielona 5, 77-100 Bytów, NIP:842-151-07-02	druk ulotki	500,00	615,00	578,25	,00	,00	578,25	WB nr 119 z 29.11.2011 (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów).	protokół zdawczo odbiorczy z 15.11.2011r.	
24	3996 15.11.2011	z P.Dziekanowski, W.Hoppe, J.Kikcio,B.Maikowski, J.Stępień ul. Zielona 5, 77-100 Bytów, NIP:842-151-07-02	tablica pamiątkowa	450,00	553,50	520,42	,00	,00	520,42	WB nr 119 z 29.11.2011 (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów).	protokół zdawczo odbiorczy z 15.11.2011r.	

AB

H

25	27/2011 26.11.2011r.	z	Przedsiębiorstwo Kompleksowej Obsługi Inwestycji "ANKRA - BIS" Gabriel Trojański Rzepica, ul. Św. Wojciecha 9 77-100 Bytów NIP:842-118-27-93	Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków użyteczności publicznej w Bytowie w latach 2010 - 2011.	268 376,42	330 103,00	315 692,67	150 103,73	122 035,55	165 588,94	WB nr 123 za okres 03.12.2011 do 05.12.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM.Bytów) na kowitzę 320.103,00, pozostałe 10.000zł zostało odjęte jako kara umowna za nieterminowe zakończenie robót.	Protokół odbioru robót z 25.11.2011r. wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót, wraz ze zestawieniem wartości wykonanych robót.	2
26	101/2011 29.11.2011r.	z	Binczyk Zbigniew ul. Św. Wojciecha 8 77-100 Bytów, Rzepica NIP: 842-100-22-71	Nadzór inwestorski	8 738,05	10 747,80	10 747,80	,00	,00	10 747,80	WB nr 123 z 13.12.2011r. (Gmina Bytów - rachunek obsługa wydatków GM. Bytów.		4
	Wniosek płatność 06				1 573 057,89	1 933 711,54	1 868 710,79	299 463,68	243 253,90	1 569 247,11			
	dofinansowani e EFRR				1 573 057,89	1 933 711,54	3% korekty na umowę zawartej w dniu 15.10.2010r. korekta nałożona przez IZ.	39 770,62					
wartość próby								1 529 476,49					

Wydatki kwalifikowane -
podstawa certyfikacji
Wkład krajowy
Dofinansowanie z EFRR
Współczynnik finansowania z EFRR

1 529 476,49
6 900,00
746 338,24
48,797