

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

80-362 Gdańsk, ul. Chłopska 3
tel. (058) 553-91-75 fax. (058) 553-38-98

UKS22W3E.7112.4.7.2015.8

Człuchów, 20.04.2015 r.

Scholar



PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 04.03.2015 do 12.03.2015
w/u: Gmina Miejska Człuchów, 77-300 Człuchów, Wojska Polskiego 1
NIP 8431569424

w zakresie:

nazwa projektu: „Skarb krzyżacki w naszych rękach” - prace restauratorskie i adaptacyjne
zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturowe i turystyczne.

numer projektu: RPPM.06.03.00-00-009/08

numery wniosków o płatność: WNP.RPPM.06.03.00-00-009/08-21
WNP.RPPM.06.03.00-00-009/08-22

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOPM-84/2015 z dnia 13 lutego 2015.

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 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.)

Czynności przeprowadzili:

1. Marzena Bojarska – inspektor kontroli skarbowej – nr leg. służbowej 00378
2. Elżbieta Marquardt – starszy komisarz skarbowy – nr leg. służbowej 00465

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta w Człuchowie, Wojska Polskiego 1 i w miejscu realizacji Projektu oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Gdańsku, Słupsk ul. Poznańska 42.

W czynnościach audytowych brały udział następujące osoby:

- Ryszard Szybajło - Burmistrz Miasta Człuchowa
- Dorota Lipska – Kierownik Referatu Infrastruktury, Przestrzeni i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Człuchowie

lana Emar

[Signature]

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

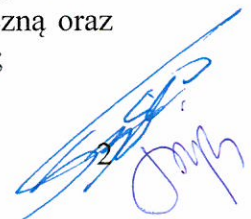
Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006:

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 - 2013 Nr WND-RPPM.06.03.00-00-009/08 wersja: v2.0 suma kontrolna: 2524914854 oraz korektę wniosku wersja: v4.3 suma kontrolna: 3168296914 (zwane dalej wnioskiem o dofinansowanie);
- umowę nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-00 z dnia 20 maja 2009 r. o dofinansowanie Projektu: „Skarb krzyżacki w naszych rękach - prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturowe i turystyczne” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 6. Turystyka i dziedzictwo kulturowe, Działania 6.3. Regionalne dziedzictwo kulturowe o potencjale turystycznym, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawartą pomiędzy Województwem Pomorskim a Partnerem Wiodącym - Gminą Miejską Człuchów oraz Partnerem - Powiatem Człuchowskim;
- aneksy do umowy o dofinansowanie: nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-01 z dnia 1.09.2009r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-02 z dnia 30.10.2009r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-03 z dnia 22.01.2010r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-04 z dnia 24.02.2011r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-05 z dnia 18.02.2012r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-06 z dnia 23.04.2012r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-07 z dnia 05.04.2013r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-08 z dnia 21.08.2013r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-09 z dnia 28.02.2014r., nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-10 z dnia 28.11.2014r.;
- wniosek o płatność WNP.RPPM.06.03.00-00-009/08-21 za okres od 13.02.2014r. do 12.05.2014 złożony 13.05.2014r. wersja v1.10 suma kontrolna 4245174123 wraz z załącznikami:
 - faktura VAT nr 0095/14/FVS/GD z dnia 31.03.2014r. wystawioną przez Polskie Pracownie Konserwacji Zabytków S.A. w Warszawie Oddział w Gdańsku, 80-717 Gdańsk, ul. Miałki Szlak 59 NIP 525-000-98-03 za zagospodarowanie dziedzińca zamkowego na wartość brutto 319.800zł;
 - protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 31.03.2014r.;
 - wyciąg nr 78/2014 z dnia 28.04.2014r. oraz wyciąg nr 2/2014 z dnia 28.04.2014r. z rachunków bankowych Beneficjenta;
- wniosek o płatność WNP.RPPM.06.03.00-00-009/08-22 za okres od 13.05.2014r. do 12.08.2014 złożony 12.08.2014r. wersja v1.10 suma kontrolna 3208599336 wraz z załącznikami:
 - faktura VAT nr 0183/14/FVS/GD z dnia 25.06.2014r. wystawioną przez Polskie Pracownie Konserwacji Zabytków S.A. w Warszawie Oddział w Gdańsku, 80-717 Gdańsk, ul. Miałki Szlak 59 NIP 525-000-98-03 za dokumentację techniczną oraz badania archeologiczne i prace konserwatorskie na wartość brutto 599.994zł;



- protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 25.06.2014r. ;
- wyciąg nr 139/2014 z dnia 24.07.2014r. oraz wyciąg nr 7/2014 z dnia 24.07.2014r. z rachunków bankowych Beneficjenta;
- wstępne sprawozdanie z badań archeologicznych przeprowadzonych w 2014r. na Zamku Wysokim w Człuchowie z grudnia 2014r.;
- protokół odbioru końcowego wykonanych robót sporządzony dnia 30.01.2015r.;
- pismo Beneficjenta do IZ z dnia 10.03.2015r. o zakończeniu robót budowlanych i realizacji wskaźników;
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.03.2015r. wyjaśniające rozszerzenie zakresu rzeczowego Projektu;
- umowę użyczenia zamku pokrzyżackiego w Człuchowie z dnia 12.12.2012r. oraz porozumienie zawarte w dniu 14.12.2012r. pomiędzy Gminą Miejską Człuchów a Muzeum Regionalnym w Człuchowie.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- ustalono zakres i okres realizacji Projektu;
- sprawdzono czy ujęte we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług, w tym celu dokonano analizy oryginałów dokumentów związanych z poniesieniem wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność;
- sprawdzono wykorzystanie Projektu oraz osiągnięcie wskaźników realizacji celów Projektu;
- oraz przeprowadzono w dniu 20.04.2015r. wizytę w miejscu realizacji Projektu, podczas której sprawdzono stan realizacji Projektu oraz wykorzystanie przedmiotu dofinansowania;
- sprawdzono czy w badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie.

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.06.03.00-00-009/08-21	303.810,00
2	WNP.RPPM.06.03.00-00-009/08-22	569.994,30

Car *Eman*

[Signature] 3 *[Signature]*

oraz zbadano:

- dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu;
- zarządzenie Nr 71/2010 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości funduszy pomocowych dla Projektu Nr UDA-RPPM.06.03.00-00-009/08-00 pod nazwą „Skarb krzyżacki w naszych rękach - prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturotwórcze i turystyczne”;
- obroty konta 943 w roku 2014 oraz obroty na Klasyfikacjach wydatków 63095 § 6057 i § 6059 w roku 2014.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność złożone do Instytucji Zarządzającej;
- ustalono podmiot, na który zostały wystawione przedmiotowe dokumenty;
- porównano dane przedstawione w badanych wnioskach o płatność z wartością wydatków wynikającą z przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktur, dowodów zapłaty) oraz zestawień załączonych do tych wniosków;
- sprawdzono sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania;
- dokonano analizy zapisów w systemie księgowym Beneficjenta;
- ustalono w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego Projektu;
- sprawdzono opisy dokonane na fakturach.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

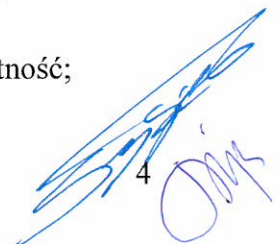
- wniosek o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie;
- wnioski o płatność;
- dokumenty wymienione w pkt I.1. i I.2 niniejszego protokołu;
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 04.03.2014r. w zakresie innych środków finansowania oraz podatku VAT

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- okres kwalifikowalności wydatków wynikający z umowy o dofinansowanie oraz okres w którym zostały poniesione wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność;
- rodzaj/kategorie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność;

lewa emaf

4



- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz;
- sprawdzono, czy w badanych wnioskach o płatność zadeklarowano do kosztów kwalifikowanych podatek VAT.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto postępowanie:

Lp	Nazwa postępowania/ sposób upublicznienia zamiaru udzielenia zamówienia wraz z informacją o dacie wszczenia	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
I.	Zagospodarowanie dziedzińca zamkowego w Człuchowie realizowane w ramach projektu „Skarb krzyżacki w naszych rękach” – prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturowe i turystyczne.” Ogłoszenie w BZP w dniu 24.09.2013r.; pod 194685- 2013.	4.095.512,42 zł netto, co stanowi równowartość 1.018.885,57 euro	Przetarg nieograni- czony Nie sektorowy	Umowa RIPiOŚ.2722.37.2013 zawarta w dniu 31.10.2013r. z dnia 14.12.2012r. na wartość brutto 2.067.261,00zł	WNP.RPPM.06.03.0 0-00-009/08-21 kwota 303.810,00zł WNP.RPPM.06.03.0 0-00-009/08-22 kwota 569.994,30zł

oraz sprawdzono dokumentację dotyczącą wymienionego postępowania:

- wniosek o zaangażowanie środków budżetowych będących w dyspozycji Urzędu Miejskiego w Człuchowie obciążających plan finansowy wydatków oraz wyrażenie zgody na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 16.09.2013r.;
- program funkcjonalno – użytkowy z lipca 2013;
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 10.03.2015r. w zakresie wartości szacunkowej;
- specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 23.09.2013r.;
- ogłoszenie o zamówieniu, nr 194685-2013 zamieszczone w BZP dniu 24.09.2013r. oraz zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dnia 24.09.2013r. do 04.11.2013r. i na stronie internetowej www.bip.czluchow.pl;
- zapytania wykonawców oraz wyjaśnienia treści SIWZ z dnia 03.10.2013r. i 04.10.2013r.;
- 3 oferty wykonawców wraz z kopertami;
- informację z sesji otwarcia ofert z dnia 11.10.2013r.;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 17.10.2013r.;
- kopie potwierdzenia nadania zawiadomienia faxem do wykonawców z dnia 17.10.2013r.;
- pismo ROiPM.0050.1.75.2013.MC z dnia 05.11.2013r. do RIPiOŚ o podaniu do publicznej wiadomości zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty;

l.p.z. smaa



- umowę z wybranym wykonawcą wraz z aneksami;
- pełnomocnictwo do zawarcia umowy w imieniu spółki Polskie Pracownie Konserwacji Zabytków S.A. w Warszawie Oddział w Gdańsku;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP pod numerem 232595-2013 w dniu 05.11.2013r.;
- pismo ROiPM.0050.1.68.2013.MC z dnia 05.11.2013r. do RIPiOŚ o podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia nr 194685-2015 z dnia 24.09.2013r.;
- wyjaśnienia Zamawiającego z dnia 06.03.2015r.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono testy w zakresie:

- określenia wartości zamówienia;
- wyboru trybu postępowania;
- wypełnienia obowiązków publikacyjnych;
- zawartości ogłoszeń oraz SIWZ (w tym opisu przedmiotu zamówienia oraz warunków udziału w postępowaniu oraz ich oceny, kryteriów wyboru ofert);
- procedury otwarcia, oceny i wyboru ofert;
- podpisania kontraktu.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie;
- zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 13.06.2014r.;
- kartę informacyjną przedsięwzięcia z dnia 04.06.2014r.;
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.03.2015r.

W toku niniejszych czynności sprawdzono zmiany wprowadzone w zakresie rzeczowym Projektu i ich wpływ na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie;
- publikację w Gazecie Wyborczej z dnia 21.12.2009r.;
- album o Zamku;
- dokumentację Projektu;
- oświadczenie Beneficjenta z dnia 04.03.2014r. w zakresie działań promocyjnych oraz z dnia 09.03.2015r. n.t. tablic informacyjnych/pamiątkowych

lin *smar*

[Signature]
6 *[Signature]*

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- wykonane przez Beneficjenta działania w zakresie informacji i promocji;
- oznaczenie miejsca realizacji Projektu;
- poinformowanie uczestników Projektu o dofinansowaniu z EFRR RPO WP;
- oznaczenie dokumentacji dotyczącej Projektu;
- oraz przeprowadzono w dniu 20.04.2015r. wizytę na Zamku pod kątem wypełnienia obowiązku oznaczenia miejsca realizacji Projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie; wnioski o płatność;
- wnioski o zaliczkę złożone w dniach 14.04.2014r. oraz 30.06.2014r.;
- informację o wynikach weryfikacji wniosków o płatność zaliczkową na formularzu nr 59c z dnia 24.07.2014r. oraz 25.07.2014r.;
- informację o wynikach weryfikacji wniosków o płatność na formularzu nr 59 z dnia 5.08.2014r. oraz 23.09.2014r.;
- dokumenty wydrukowane z systemu bankowego z rachunków Beneficjenta: wyciąg nr 1/2014 z dnia 25.04.2014r.; nr 7/2014 z dnia 24.07.2014, nr 117/2014 z dnia 10.06.2014, polecenie przelewu z dnia 08.09.2014r.

W ramach przeprowadzonego testu sprawdzono kwotę i termin otrzymanej płatności.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

- Projekt pod nazwą „Skarb krzyżacki w naszych rękach” - prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturowe i turystyczne jest realizowany przez Partnera Wiodącego Gminę Miejską Człuchów oraz Partnera Powiat Człuchowski;
- w umowie o dofinansowanie z dnia 20.05.2009r. określono:
 - całkowity koszt realizacji Projektu na kwotę 8.022.273,48zł
 - wydatki kwalifikowane w wysokości 7.898.455,24zł
 - poziom dofinansowania 55,70%, tj. 4.399.459,99zł
 - termin rzeczowego zakończenia 31.12.2011r.
 - termin finansowego zakończenia 31.01.2012r.

leary smay

7 Jmp

- korektą wniosku (załącznik do aneksu nr 10 z dnia 28.11.2014r. do umowy o dofinansowanie) zmieniono następująco:
 - całkowity koszt realizacji Projektu 14.934.719,44zł
 - wydatki kwalifikowane w wysokości 11.359.581,99. zł
 - poziom dofinansowania 70,43%, tj. 8.000.935,81zł
 - termin rzeczowego zakończenia 31.01.2015r.
 - termin finansowego zakończenia 28.02.2015r.
- zakres rzeczowy Projektu mający wpływ na zwiększenie kwoty wydatków kwalifikowanych zwiększono o:
 - opracowanie dokumentacji, badania archeologiczne i wyeksponowanie unikatowych relikwów warowni na dziedzińcu zamkowym
 - budowę oświetlenia iluminacyjnego wieży zamkowej
 - zagospodarowanie podzamcza (budowa oświetlenia i nawierzchni alejek spacerowych)
 - zagospodarowanie bezpośredniego otoczenia zamku (chodnik, zatoka przystankowa, schody terenowe
- w ramach badanych wniosków o płatność RPPM.06.03.00-00-009/08-21 i RPPM.06.03.00-00-009/08-22 wykonano dokumentację techniczną oraz badania archeologiczne i prace konserwatorskie dotyczące zagospodarowania dziedzińca zamkowego;
- zgodnie z dokumentacją Projektu (protokoły odbioru wykonanych robót z dnia 31.03.2014r. oraz z dnia 25.06.2014r., wstępne sprawozdanie z badań archeologicznych przeprowadzonych w 2014r.) wydatki ujęte we wnioskach o płatność nr RPPM.06.03.00-00-009/08-21 i RPPM.06.03.00-00-009/08-22 odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług i dostaw;
- w protokole końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 30.01.2015r. wskazano na zakończenie robót w terminie i zgodnie z projektami;
- pismem z dnia 10.03.2015r. Beneficjent powiadomił IZ o zakończeniu robót budowlanych i osiągnięciu wskaźników produktu;
- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie odrestaurowanym w ramach Projektu zamkiem zarządza Muzeum Regionalne w Człuchowie, które na podstawie umowy z dnia 12.12.2012r. otrzymało w bezpłatne użytkowanie zamek oraz maszyny oblężnicze; właścicielem zamku krzyżackiego w Człuchowie oraz repliki wykonanych maszyn oblężniczych pozostaje Gmina Miejska Człuchów;
- podczas wizyty w miejscu realizacji Projektu przeprowadzonej w dniu 20.04.2015r. potwierdzono, że rozliczone badaniem wnioskiem o płatność prace zostały wykonane;
- w badanych wnioskach o płatność wkład własny Beneficjenta (budżet jednostek samorządu terytorialnego) wynosi: RPPM.06.03.00-00-009/08-21 – 89.826,39zł i RPPM.06.03.00-00-009/08-22 – 168.528,14zł, co stanowi 29,57% całkowitych kosztów kwalifikowanych; we wniosku o dofinansowanie wskazano źródła finansowania: budżet Powiatu – 0,04%, budżet Gminy – 29,53%, tj. razem 29,57%.

luz

smaf

8

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

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność w postaci faktur, protokołów odbioru, bankowych dowodów zapłaty;
- wydatki przedstawione w badanych wnioskach o płatność wynikają z faktur wystawionych na Gminę Miejską Człuchów, tj. Partnera Wiodącego, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie;
- kwoty zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność wynikają z zestawienia wydatków, w których ujęto wielkości wynikające z faktur dokumentujących poniesienie tych wydatków; wyciągi bankowe dokumentują zapłatę w kwotach wynikających z dowodów ujętych do zestawienia;
- płatności za wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały dokonane z rachunków bankowych Urzędu Miejskiego w Człuchowie;
- zgodnie z Zarządzeniem nr 71/2010 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 30 czerwca 2010r. wprowadzono dodatkowy rejestr faktur i rachunków wpływających do jednostki realizującej projekt oraz wprowadzono dodatkowe konto pozabilansowe 943 pozwalające na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, wg podstawowych kategorii kosztowych. Ponadto, dla zachowania przejrzystości wydatków dla projektu w klasyfikacji budżetowej 6309 §6050, §6057 i §6059 w roku 2014 wyodrębniono pozycję 0002 dla przedmiotowego Projektu;
- faktury dokumentujące wydatki w całości dotyczą kosztów Projektu;
- faktury zawierają wszystkie elementy określone w instrukcji do wniosku. Na pierwszej stronie oryginału faktury zamieszczona jest adnotacja „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP na lata 2007 - 2013” oraz adnotacja „Ujęto we wniosku o płatność z dnia ...”. Na drugiej stronie oryginału faktury zamieszczono: informację czego dotyczy faktura i że jest wykonywana w ramach Projektu ze wskazaniem nazwy Projektu; zawarto, że Projekt realizowany jest ze środków EFRR w ramach RPO WP na lata 2007-2013; nr i datę umowy o dofinansowanie; adnotację, że wydatki poniesione są w zgodzie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych - wskazano podstawę prawną: artykuł i numer Dziennika Ustaw; wskazanie, którego wydatku zaplanowanego w ramach projektu wg podstawowych kategorii kosztowych dotyczy; informację, że są to wydatki inwestycyjne, wartość wydatków kwalifikowanych; adnotację o poprawności formalnej i merytorycznej.

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:

lowy Smau

9 Jmp

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

- w umowie o dofinansowanie, z uwzględnieniem zmian zawartych w aneksie nr 10, okres kwalifikowalności określono od dnia 1.01.2007 do dnia 28.02.2015; wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność poniesione zostały w okresie od kwietnia do lipca 2014r.
- wykazane we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do kategorii wydatku nr 13 wykazanego we wniosku o dofinansowanie jako *opracowanie dokumentacji, badania archeologiczne i trwałe zabezpieczenie i wyeksponowanie unikatowych relikwów warowni na dziedzińcu zamkowym*;
- poniesione wydatki zostały wykazane w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz;
- podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych; infrastruktura objęta Projektem została przekazana przez Gminę na podstawie bezpłatnej umowy użyczenia z dnia 12.12.2012r. do Muzeum Regionalnego w Człuchowie (instytucja kultury posiadająca osobowość prawną i odrębny podmiot na gruncie ustawy o podatku VAT);
- Beneficjent oświadczył pismem z dnia 04.03.2015r. iż nie uzyskano innych środków na sfinansowanie wydatków przedmiotowego Projektu; opisy faktur nie wskazują na inne dofinansowanie.

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

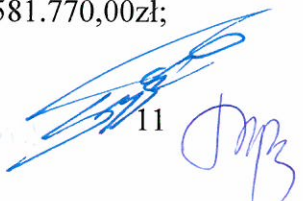
w odniesieniu do zamówienia *Zagospodarowanie dziedzińca zamkowego w Człuchowie realizowane w ramach projektu „Skarb krzyżacki w naszych rękach” – prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturowe i turystyczne*”:

- zgodnie z zapisami protokołu postępowania wartość szacunkową zamówienia z uwzględnieniem zamówień uzupełniających ustalono na kwotę 4.095.512,42zł, co stanowi równowartość w euro 1.018.885,57euro (zamówienie podstawowe 2.730.341,61zł, zamówienie uzupełniające 1.365.170,81zł) według kursu 4,0196. Oszacowania dokonano 16.09.2013, tj. 8 dni przed wszczęciem postępowania; Ustalona wartość szacunkowa (tj. kwota 2.730.341,61zł) wynika z kosztorysu szacunkowego, w wartości szacunkowej nie ujęto kosztu dokumentacji projektowej;
- wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) zwaną dalej „ustawą Pzp”;
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 194685-2013r. w dniu 24.09.2013r. oraz zamieszczono w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dnia 24.09.2013r. do 04.11.2013r. i na stronie internetowej www.bip.czluchow.pl; ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in.:

lezy
Eman

- datę składania ofert wyznaczoną na 11.10.2013r. – tj. w 18-tym dniu od przekazania ogłoszenia;
 - kryteria oceny ofert i ich znaczenie – cena z wagą – 100%;
 - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków;
 - opis przedmiotu zamówienia;
- przedmiotem zamówienia jest wykonanie wielobranżowej dokumentacji projektowej oraz wykonanie prac konserwatorskich i adaptacyjnych reliktyw Zamku Wysokiego w Człuchowie na cele muzealne Muzeum Regionalnego w Człuchowie. Zakres prac obejmuje: prace przedprojektowe (mapa do celów projektowych, inwentaryzacja budowlana, badania konserwatorskie itp.), prace projektowe (w tym także zatwierdzenia dokumentacji budowlanej, decyzji konserwatora zabytków, pozwolenia na badania archeologiczne, pozwolenia na budowę), roboty budowlane;
 - w części III SIWZ Opis przedmiotu zamówienia zapisano: „Przed złożeniem oferty Wykonawca powinien odbyć wizytację terenu inwestycji oraz jego otoczenia w celu oceny, na własną odpowiedzialność, koszt i ryzyko, wszystkich czynników koniecznych do przygotowania jego rzetelnej oferty, obejmującej niezbędne prace przygotowawcze, zasadnicze i towarzyszące zarówno do prowadzenia robót budowlanych, montażowych jak i rozbiórkowych”;
 - warunki udziału w postępowaniu opisane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ zapewniają zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;
 - SIWZ została udostępniona wszystkim wykonawcom poprzez zamieszczenie na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia, żaden z wykonawców nie zwracał się o wydanie SIWZ;
 - wykonawcy składali zapytania do treści SIWZ a Zamawiający udzielał odpowiedzi i zamieszczał je na swojej stronie internetowej;
 - zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu;
 - Zamawiający określił sposób wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców składających ofertę wspólną, wymagał m.in. złożenia przez każdego z osobna oświadczenia w trybie art. 24 ust. 1 ustawy PZP;
 - stwierdzono, że w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia została powołana komisja przetargowa oraz że kierownik zamawiającego, członkowie komisji o udzielenie zamówienia publicznego podpisali oświadczenia o bezstronności;
 - w postępowaniu o udzielenie zamówienia do wyznaczonego terminu składania ofert, tj. 11.10.2013r. godz. 11:00 złożono 3 oferty :
 - Renova sp. z o.o. ul. Piękna 47, 00-672 Warszawa, na wartość 2.581.770,00zł;

l.m. emaf

11 

złożona w dniu 10.10.2013r.

- Konsorcjum AMP sp. z o.o. (lider) i A. Projekt sp. z o.o. ul. Sarmacka 5g, 02-972 Warszawa na wartość brutto 4.568.671,86zł; złożona w dniu 11.10.2013r. godz. 7:20
- Polskie Pracownie Konserwacji Zabytków S.A. Warszawa Oddział Gdańsk ul. Miałki Szlak 59, 80-717 Gdańsk, cena brutto 2.067.261,00zł; złożona w dniu 11.10.2013r. godz. 10:51
- wykonawcy dopuszczeni do udziału w postępowaniu przedstawili zamawiającemu niezbędne oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Pzp;
- na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że z udziału w postępowaniu nie wykluczono żadnego Wykonawcy oraz nie odrzucono żadnej oferty;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego zawierają informacje dot. procesu oceny i wyboru ofert;
- ocena oferty była przeprowadzona w oparciu o kryterium i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ, które nie uległy zmianie w toku postępowania;
- informację o wyborze oferty, pismo z dnia 17.10.2013r., przekazano wykonawcom faxem w tym dniu oraz zamieszczono na tablicy w Urzędzie oraz na stronie internetowej;
- według protokołu postępowania bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 2.449.716,00zł. Cena wybranej oferty wynosiła 2.067.261,00zł i była niższa od kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia;
- umowa nr RPiOŚ.2722.37.2013 została zawarta w dniu 31.10.2013r. pomiędzy Gminą Miejską Człuchów reprezentowaną przez Ryszarda Szybajło – Burmistrza Miasta Człuchowa przy kontrasygnacie Skarbnik Miasta – Urszuli Stupałkowskiej z wykonawcą Polskie Pracownie Konserwacji Zabytków S.A. w Warszawie Oddział Gdańsk z siedzibą 00-382 Warszawa, ul. Solec 103, adres Oddziału: 80-717 Gdańsk ul. Miałki Szlak 59, KRS 0000078704, NIP 525-000-98-03, Regon 000275292 na łączną wartość wynagrodzenia netto 1.680.700zł, brutto 2.067.261,00zł. Wykonawca ten złożył najkorzystniejszą ofertę. Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie; w badanym postępowaniu nie nastąpiła redukcja materialnego przedmiotu zamówienia;
- do umowy zawarto aneksy:
 - nr 1/14 z dnia 26.02.2014r. zawarty zgodnie z § 20 ust. 2 pkt. 2 umowy ze względu na konieczność uzyskania decyzji konserwatorskiej oraz wykonania prac archeologicznych, pozwalających na ustalenie rzędnych terenu oraz stopnia zachowania relikwów murów skrzydeł zamku od strony dziedzińca, a także dokonania odkrywek archeologicznych i odsłonięcia struktury skrzydła

lini sman

wschodniego i południowego w celu określenia miejsc lokalizacji pionów komunikacyjnych na poziom wykopalisk ok. 5,30 m zmienia się terminy: dostarczenia projektu budowlanego – wykonawczego na dzień 30.06.2014r. (było 28.02.2014r.), wszelkie pozwolenia i decyzje wraz z pozwoleniem na budowę lub/i zgłoszeniem do 31.07.2014r. (było 31.03.2014r.)

- nr 2/14 z dnia 12.03.2014r. wprowadzający zmiany w § 13 ust. 2 umowy: płatność za wykonane roboty następować będzie w terminie 30 dni (od daty otrzymania faktury), na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej przelewem na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę w fakturze. Strony umowy przyjęły, że płatności odbywały się będą w: kwietniu, lipcu i listopadzie 2014r. oraz w styczniu 2015r. W wyjątkowych sytuacjach za zgodą Zamawiającego fakturowanie może następować częściej. W pierwotnej wersji umowy ustalono, że płatności będą się odbywały w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2014r. oraz styczniu 2015r.
- nr 3/14 z dnia 18.12.2014r. zawarty zgodnie z § 20 ust. 2 pkt. 1b) umowy ze względu na konieczność wykonania robót dodatkowych (...) ustalono termin zakończenia robót na 30.01.2015r. (było 20.12.2014r.);
- do umowy nr RIPiOŚ.2722.37.2013 z dnia 31.10.2013r. zawarto umowę dodatkową w dniu 18.12.2014r.; koszty wynikające z umowy dodatkowej nie były wykazane w badanych wnioskach o płatność;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 232595-2013 w dniu 05.11.2013r.

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

- w związku z rozszerzeniem zakresu rzeczowego Projektu sporządzono Kartę Informacyjną Przedsięwzięcia z dniem 04.06.2014r.;
- w zaświadczeniu z dnia 13.06.2014r. organ odpowiedzialny za monitorowanie obszarów Natura 2000, tj. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku oświadczył, że Projekt „Skarb krzyżacki w naszych rękach” – prace restauratorskie i adaptacyjne zamku krzyżackiego w Człuchowie na cele kulturowe i turystyczne nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000;
- w wyżej wymienionym zaświadczeniu wskazano, że planowane przedsięwzięcie będzie polegało na odnowieniu istniejących alejek, prowadzących do odrestaurowanych murów podzameczka oraz wykonanych machin obłączniczych, po obecnym śladzie. Główna alejka zostanie utwardzona kostką granitową 10x10 cm, a pozostałe alejki wykonane zostaną jako gruntowe. Planuje się oświetlenie alejek i wyposażenie w tzw. małą infrastrukturę, tj. ławki i kosze uliczne. W celu stworzenia bezpiecznej komunikacji dla odwiedzających planuje się wykonanie chodników wzdłuż ul. Kościelnej i Ogrodowej, wykonanie schodów terenowych (w miejscu istniejących schodów betonowych), zatoczki postojowej dla autobusów (na maksymalnie 2 autobusy). W ramach projektu planuje się także podświetlenie wieży zamkowej.

leaw emon'

13 JMB

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

- badane wnioski o płatność nie obejmują wydatków na promocję Projektu;
- podczas wizyty w miejscu realizacji Projektu w dniu 20.04.2015r. potwierdzono, że tablice informacyjne/pamiątkowe zlokalizowane są: jedna przy głównym wjeździe na teren podzamcza (ul. Kościelna), druga przy głównym wjeździe na teren zamku wysokiego;
- tablice informacyjne/pamiątkowe zawierają logo Unii Europejskiej, logo Narodowej Strategii Spójności oraz logo „Pomorskie w Unii”, nazwę Projektu, wskazanie Beneficjenta, informację o finansowaniu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013;
- wykonawca robót budowlanych i usług został poinformowany o dofinansowaniu Projektu z EFRR RPO WP;
- wykonany album o zamku w Człuchowie, informacje prasowe, strona internetowa Beneficjenta, dokumenty związane z Projektem zawierają odpowiednie oznakowania oraz informację o współfinansowaniu w ramach RPO WP na lata 2007-2013.

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

a) w zakresie wniosku o płatność RPPM.06.03.00-00-009/08-21

- w dniu 14.04.2014r. Beneficjent złożył wniosek o płatność zaliczkową na kwotę 225.235,14zł;
- Informacją o wyniku weryfikacji wniosku o płatność zaliczkową na formularzu nr 59c z dnia 25.04.2014r. zatwierdzono wniosek o płatność zaliczkową w kwocie 225.235,14zł;
- zgodnie z WB nr 1/2014 z dnia 25.04.2014 na konto rachunku zaliczkowego Beneficjenta (zgodnie ze wskazanym w aneksie nr 6 do umowy o dofin.) w dniu 25.04.2014 wpłynęła kwota 225.235,14zł;
- we wniosku o płatność okresową Beneficjent wnioskował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 319.800zł i kwotę do refundacji z EFRR 225.245,90zł;
- IZ poświadczyła kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 303.810zł i kwotę do refundacji z EFRR 213.983,61zł;
- w Informacji o wyniku weryfikacji wniosku o płatność okresową - formularz nr 59 z 5.08.2014r. wskazano, że rozbieżności między kwotą wnioskowaną a poświadczoną wynikają z nałożenia korekty finansowej w wysokości 5% wydatków niekwalifikowanych, tj. 15.990zł do faktury VAT nr 0095/14/FVS/GD;
- WB nr 117/2014 z dnia 10-06-2014 z rachunku Beneficjenta potwierdza zwrot z rozliczenia zaliczki na kwotę 11.251,53zł;

b) w zakresie wniosku o płatność RPPM.06.03.00-00-009/08-22

- w dniu 30.06.2014r. Beneficjent złożył wniosek o płatność zaliczkową na kwotę 401.466,20zł;

- Informacją o wyniku weryfikacji wniosku o płatność zaliczkową na formularzu nr 59c z dnia 24.07.2014r. zatwierdzono wniosek o płatność zaliczkową w kwocie 401.466,20zł
- zgodnie z WB nr 7/2014 z dnia 24.07.2014r. na konto rachunku zaliczkowego Beneficjenta (zgodnie ze wskazanym w aneksie nr 6 do umowy o dofin.) w dniu 24.07.2014r. wpłynęła kwota 401.466,20 zł;
- Beneficjent wnioskował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 599.994,00zł i kwotę do refundacji z EFRR 422.595,96zł;
- IZ poświadczyła kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 569.994,30zł i kwotę do refundacji z EFRR 401.466,16zł;
- w dniu 08.09.2014 Beneficjent dokonał zwrotu z rozliczenia zaliczki w wysokości 0,04zł;
- w Informacji o wyniku weryfikacji wniosku o płatność okresową - formularz nr 59 z 23.09.2014r. wskazano, że rozbieżności między kwotą wnioskowaną a poświadczoną wynikają z nałożenia korekty finansowej w wysokości 5% wydatków niekwalifikowanych, tj. 29.999,70zł do faktury VAT nr 0183/14/FVS/GD.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

- nie wniesiono.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Beneficjentowi.

Skład zespołu audytowego:

1 Marzena Bojarska

2 Elżbieta Marquardt

Podpis

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

LM
mgr Marzena Bojarska

.....

EM

.....

Otrzymałem u dnia 20/11/2015
Elżbieta Marquardt

BURMISTRZ

Ryszard Szybała
mgr Ryszard Szybała

KIEROWNIK

Referatu Infrastruktury, Zaopieczeni
Dzielnicy Stodółnica

Dorota Lipska
Dorota Lipska

Gmina Międzybóże

al. Wolności 100

77-300 Międzybóże

NIP 843-15-69-424 REGON 1470979619

