

Nr sprawy: UKS0491/W3E/722/83/12/25/699

## **PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w dniach: 14, 18, 19, 21, 27.09. i 03.10.2012 r. w:

**Gminie Solec Kujawski**  
**ul. 23 Stycznia 7**  
**86-050 Solec Kujawski**  
**NIP: 5542892492**

w zakresie realizacji projektu:

*nazwa projektu:* **„Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim”**

*numer projektu:* ***RPKP.03.01.00-04-038/10***

*numer wniosku o płatność:* ***RPKP.03.01.00-04-038/10-01***

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWK-P-181/2012 z dnia 27 lipca 2012 r.

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

Czynności przeprowadzili:

- Ryszard Wasilewicz - nr legitymacji służbowej 01285, inspektor kontroli skarbowej,
- Ewa Wiśniewska - nr legitymacji służbowej 02697, starszy komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, tj. w Solcu Kujawskim, ul. 23 Stycznia 7.

Osoby obecne przy czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta, które udostępniły dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Pani Teresa Substyk – Burmistrz Solca Kujawskiego,

- Pani Krystyna Mikulska – Dyrektor Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego,
- Pani Grażyna Stańczak – Kierownik Referatu Realizacji Inwestycji,
- Pani Maria Klemp – Inspektor ds. zamówień publicznych,
- Pani Alina Kowalska - Skarbnik Gminy.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

*Czynności dotyczyły następujących obszarów:*

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu Nr RPKP.03.01.00-04-038/10 z dnia 02.11.2010 r. (wersja ostateczna z 29.12.2010 r.) wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu Nr WPW.I.433.3.48.2011 z 27.09.2011 r. wraz z aneksem nr 1 z 24.11.2011 r., nr 2 z 03.01.2012 r.,
- wniosek o płatność Nr RPKP.03.01.00-04-038/10-01 z dnia 05.12.2012 r. (wersja końcowa 22.12.2012 r.) wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru:
  - n/w faktury VAT wystawione przez SKANSKA S.A., ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa za roboty budowlano-montażowe:
    - nr 0003/05/11/B14130 z 19.05.2011 r. na wartość netto 5.579.613,44 zł, podatek VAT 1.283.311,09 zł, wartość brutto 6.862.924,53 zł wraz z bankowym poleceniem zapłaty z 27.06.2011 r. i protokołem odbioru nr 3 z 12.05.2011 r.,
    - nr 0007/09/10/B14130 z 30.09.2010 r. na wartość netto 7.208.143,60 zł, podatek VAT 1.585.791,60 zł, wartość brutto 8.793.935,20 zł wraz z bankowym poleceniem zapłaty z 02.11.2010 r. i protokołem odbioru nr 1 z 30.09.2010 r.,
- umowę nr 342/18/2009 zawartą 06.01.2010 r. z wykonawcą SKANSKA S.A. na wykonanie zadania pn. „ Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji sfinansowanej przez Gminę przez okres 15 lat” wraz z aneksem nr 1 z 15.10.2010 r. i nr 2 z 29.12.2010 r.,
- dowód OT nr 23/2011 z 24.08.2011 r. na wartość 16.729.046,43 zł wraz z kartą środka trwałego nr UMiG-ST/00026/2011,
- protokół odbioru końcowego robót budowlanych przeprowadzonego w okresie od 21.04.2011 r. do 27.04.2011 r.,
- protokół przekazania z 13.05.2011 r. do użytkowania szkoły,
- decyzję znak PINB-7146-40/11 AB z 15.04.2011 r. udzielającą pozwolenia na użytkowanie obiektu wystawioną przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- wypis z rejestru gruntów z 12.10.2010 r.,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z 22.09.2009 r. nr 092350702 wydane przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy dla Gminy Solec Kujawski,
- statut Gminy Solec Kujawski wprowadzony uchwałą nr X/61/2003 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z 10.10.2003 r. w sprawie Statutu Gminy Solec Kujawski , zmieniony uchwałą nr XXXI/222/2005 z 08.12.2005 r., uchwałą nr XL/314/10 z 30.09.2010 r.,
- uchwałą nr XXXIV/235/2006 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 7 kwietnia 2006 r. zmienioną uchwałą nr IV/27/11 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia sieci publicznych szkół prowadzonych przez miasto i gminę Solec



- Kujawski wraz z załącznikiem „Plan sieci publicznych szkół prowadzonych przez miasto i gminę Solec Kujawski oraz granice ich obwodów”,
- umowy o pracę szczegółowo wymienione w pkt. I.3.4 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wykonanie robót sfinansowanych w ramach badanego wniosku o płatność,
- wartość wskaźników rezultatu i produktu projektu i nowoutworzonych miejsc pracy.

Ponadto w dniu 27.09.2012 r. przyjęto wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego dot. wykazanych we wniosku o płatność wskaźników rezultatu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujący wniosek o płatność pośrednią:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	RPKP.03.01.00-04-038/10-01	10.427.078,63 zł

oraz:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1. niniejszego protokołu,
- umowę o prowadzenie rachunków bankowych z 01.07.2010 r. zawartą z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. ,
- zarządzenie nr III/21/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- zarządzenie nr III/53/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z 26.03.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- zapisy na nw. kontach analitycznych, prowadzonych dla projektu:
  - 130-1 "rachunek bieżący"
  - 080-2 "środki trwałe w budowie",
  - 240-7 "pozostałe rozrachunki",
  - obroty klasyfikacji budżetowej B 801 80101 6050 0004 B – „Budowa szkoły na osiedlu toruńskim”,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta oryginałów dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta,
- sposób zaksięgowania wydatków przedstawionych w objętym badaniem wniosku o płatność pośrednią,
- opisanie faktur potwierdzających poniesienie wydatków.

**3. Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt c) Rozporządzenia Komisji (WE) nr 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 i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksami,
- wniosek o płatność RPKP.03.01.00-04-038/10-01 wraz z dokumentacją wspierającą wymienioną w pkt I.1 niniejszego protokołu,
- decyzję Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 z 26.11.2011 r. wydaną dla Gminy Solec Kujawski,
- potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z 29.11.2010 r.,
- specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót CPV 4521 4000-0 dla inwestycji kompleks szkolny w Solcu Kujawskim,
- kosztorysy inwestorskie: elektryczny, teletechniczny, budowlany, sanitarny sporządzone przez GPVT Pracownia Architektoniczna s.c., ul. Ryb 6, 61-244 Poznań dla inwestycji kompleks szkolny w Solcu Kujawskim,
- umowę forfajtingową nr DBT/BSH/67/10 zawartą 05.02.2010 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., Wykonawcą SKANSKA S.A. i Gminą Solec Kujawski dot. wykupu przez Bank wierzytelności wraz z aneksem nr 1 do umowy z 15.12.2010 r. i nr 2 z 08.03.2012 r.,
- Uchwałę nr XII/97/07 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 14.12.2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski na rok 2008r. ze zm. Rada Miasta i Gminy ujęła wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008-2012 na „Budowę szkoły na Osiedlu Toruńskim- dokumentacja” ,
- Uchwałę nr XXII/178/08 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 19.12.2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski na rok 2009r. ze zm. Rada Miasta i Gminy ujęła wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008-2011 na „Budowę szkoły na Osiedlu Toruńskim” ,
- Uchwałę nr XXXII/261/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 09.12.2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Solec Kujawski na rok 2010r. ze zm. Rada Miasta i Gminy ujęła wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012 na „Budowę kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na osiedlu Toruńskim” ,
- Uchwałę nr III/13/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 29.12.2010r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Solec Kujawski na lata 2011-2034” ,
- Uchwałę nr XXVII/227/09 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z 18.06.2009r., zmienionej Uchwałą nr XXXII/262/09 z 09.12.2009r. w spr. realizacji inwestycji pn. "Budowa szkoły na Osiedlu Toruńskim" oraz sposobu jej finansowania,
- protokół przekazania zawarty 13 maja 2011 r. pomiędzy Gminą Solec Kujawski „Przekazujący” a Zespołem Szkół „Przyjmującym” ,
- zapisy konta 801 – Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych – Oświata i wychowanie,
- Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2010 i 2011 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- okres poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność,
- kwalifikowalność zadeklarowanych wydatków, w tym podatku VAT,
- wystąpienie przychodów związanych z realizacją projektu,
- finansowanie zadeklarowanych wydatków z innych środków publicznych.

Ponadto w dniu 26.09.2012 r. przyjęto pisemne oświadczenie Beneficjenta dotyczące:

- braku dofinansowania projektu z innych środków publicznych,
- nie uzyskania żadnych przychodów w trakcie realizacji projektu.



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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksami,
- wniosek o płatność RPKP.03.01.00-04-038/10-01,
- rejestr udzielonych zamówień publicznych w roku 2009,

oraz niżej wymienioną dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia:

#### 3.2.1. „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji sfinansowanej przez Gminę przez okres 15 lat” (postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, wartość zamówienia większa niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp) o wartości szacunkowej 22.620.694,08 zł, co stanowi 5.834.436,58 euro, tj.:

- zarządzenie nr II/125/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z 22.10.2009 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji sfinansowanej przez Gminę przez okres 15 lat” wraz z Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej,
- kosztorysy inwestorskie na roboty budowlane, elektryczne, sanitarne i dokumentację techniczną sporządzone przez GPVT Pracownia Architektoniczna s.c. z siedzibą w Poznaniu,
- dokument pn. „kosztorysy inwestorskie – podsumowanie”,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 2009/S 208-298324 opublikowane 28.10.2009 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stronie internetowej [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl) oraz na tablicy ogłoszeń,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2009/S 224-320758 opublikowane 20.11.2009 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, na stronie internetowej [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl) oraz na tablicy ogłoszeń,
- zapytania dotyczące wyjaśnienia treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przesłane:
  - 04.12.2009 r. przez firmę Wektra z Płocka,
  - 18.11.2009r., 19.11.2009r., 20.11.2009r. przez Grupę Firm Instalacyjnych Sp. z o.o. z Bydgoszczy,
  - 04.11.2009r., 06.11.2009r., 13.11.2009r., 20.11.2009r., 25.11.2009r. przez Polimex Mostostal S.A.,
  - 04.11.2009r., 13.11.2009r., 18.11.2009r., 19.11.2009r., 25.11.2009r., 26.11.2009r., 27.11.2009r., 04.12.2009r., przez WARBUD SA z siedzibą w Warszawie,
  - 25.11.2009r. przez Pomorskie Przedsiębiorstwo Eksportu Budownictwa „INTERBUD” S.A. z Bydgoszczy,
  - 16.11.2009r., 17.11.2009r., 23.11.2009r., 26.11.2009r., 03.12.2009r. przez Skanska S.A.,
  - 05.11.2009r., 16.11.2009r., 20.11.2009r., 26.11.2009r., 03.12.2009r., 04.12.2009r.,
  - 08.12.2009r. przez P.W. EBUD – Przemysłówka Sp. z o.o.,
  - 03.12.2009r. przez P.U.E.E.EL-GRZEŚ, ul. Mickiewicza 2/3 z Pruszcza Gdańskiego,
  - 26.11.2009r., 02.12.2009r. przez ELTOP sp.j. Dejewski, Kłódka z Torunia,
  - 02.12.2009r. przez EUROBUD Zbysław Kotowski,
  - 30.10.2009r., 07.12.2009r. przez „ISO” Sp. z o.o. z Kolbudy,
  - 09.12.2009r., 10.12.2009r. przez P.W. EBUD,
  - 09.12.2009r., 26.11.2009r. przez ALSTAL Grupa Budowlana Sp. z o.o. z Inowrocławia,

- odpowiedzi na pytania z: 05.11.2009 r., 13.11.2009 r., 19.11.2009 r., 23.11.2009 r., 25.11.2009 r., 26.11.2009r., 27.11.2009 r.; 02.12.2009 r., 04.12.2009 r.,
- ofertę złożoną przez SKANSKA S.A.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych,
- protokół z otwarcia z 10.12.2009 r.,
- powiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, przekazane wybranemu wykonawcy, z 21.12.2009 r.,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczoną na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl),
- protest wniesiony 12.11.2009 r. (fax) i 16.11.2009 r. (poczta) przez WARBUD S.A. Al. Jerozolimskie 162a, 02-342 Warszawa wraz z rozstrzygnięciem z 19.11.2009 r. i sprostowaniem do treści rozstrzygnięcia protestu z 23.11.2009 r.,
- protest wniesiony 10.11.2009 r. (fax) i 19.11.2009 r. (poczta) przez Polimex-Mostostal S.A., ul. Czackiego 15/17, 00-950 Warszawa wraz z rozstrzygnięciem z 19.11.2009 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2010/S 18-023683 w dniu 22 stycznia 2010 r.,
- umowę nr 342/18/2009 z 06.01.2009 r. zawartą z wybranym wykonawcą, tj. SKANSKA S.A. w Warszawie, ul. Gen. Józefa Zajączka 9, 01-518 Warszawa wraz z aneksem nr 1 z 15.10.2010 r., nr 2 z 29.12.2010 r.,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: prawidłowość zastosowania właściwego trybu, zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu, ustalenia warunków udziału w postępowaniu, zachowania terminów, wyboru oferty, podpisanie umowy oraz udokumentowania przebiegu postępowania.

Ponadto przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta w dniu:

- 18.09.2012 r. dotyczące przyjętej wartości kosztorysu inwestorskiego,
- 19.09.2012 r. dot. ogłoszenia o zamówieniu.

### **3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksami,
- wymienioną w pkt I.1 Decyzję Starosty Bydgoskiego nr 1835/2009 z 18.11.2009 zmienioną decyzją nr 1224/2010 z 19.08.2010 r.,
- wniosek Beneficjenta o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach z 18.10.2010 r. skierowany do Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim Referat Ochrony Środowiska i Rolnictwa wraz z kartą informacyjną przedsięwzięcia,
- Zawiadomienie Urzędu Miasta i Gminy Solec Kujawski nr 7639-24/10 z dnia 02.11.2010 r. o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego w Solcu Kujawskim na działce nr ew. 2472 w obrębie ewidencyjnym M. Solec Kujawski”,
- wniosek Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim nr z 02.11.2010 r. skierowany do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy o opinię w zakresie konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania projektu na środowisko oraz zakresu ewentualnego raportu dla przedsięwzięcia,



- wniosek Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kuj. z 02.11.2010 r. skierowany do Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy o wydanie opinii w sprawie konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Opinię Państwowego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy nr N.NZ-40-SK-9/10 z 10.11.2011r. o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania projektu na środowisko,
- Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy nr RDOŚ-04.00.6613-1394/10 z 23.12.2010 r. o braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Postanowienie Burmistrza Solca Kujawskiego z 28.12.2010 r. w sprawie braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Decyzję Burmistrza Solca Kujawskiego nr ROŚi R 7639-24/10 z 29.12.2010 r. w sprawie umorzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- przeprowadzenie postępowania w sprawie oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- uzyskanie decyzji administracyjnych związanych z realizacją inwestycji,
- zapewnienie udziału społeczeństwa.

Ponadto przyjęto 27.09.2012 r. wyjaśnienia Beneficjenta dot. braku decyzji środowiskowej na etapie pozwolenia na budowę.

### **3.4 Czy zostały wykonane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z aneksami,
- informacje dotyczące projektu zawarte na stronie internetowej Beneficjenta [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl),
- folder pn. „Solec Kujawski miasto unijnych projektów”,
- korespondencję i dokumentację związaną z projektem.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,
- zamieszczanie na korespondencji związanej z realizacją projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz Funduszu we współfinansowaniu projektu oraz oznaczania emblematem Unii Europejskiej oraz logo Narodowej Strategii Spójności i Programu.

Ponadto przyjęto 28.09.2012 r. wyjaśnienia Beneficjenta dot. strony internetowej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie wraz z aneksami,
- umowy o pracę zawarte:
  - 01.09.2011 r. na czas nieokreślony z p. Grażyną Nalasek na stanowisku nauczyciela na pełen etat;

- 01.08.2011 r. na czas nieokreślony z p. Anną Wojtasik na stanowisku nauczyciela na pełen etat;
  - 01.01.2012 r. wraz z aneksem z 01.07.2010 r. na czas określony do 31.08.2013 r. z p. Sebastianem Mędlewskim na stanowisku robotnika gospodarczego na pełen etat;
  - 01.07.2011 r. na czas nieokreślony z p. Wiolettą Matysik na stanowisku sprzątaczkii na pełen etat;
  - 01.09.2011 r. wraz z aneksem z 01.12.2011 r. na czas nieokreślony z p. Katarzyną Szewczyk na stanowisku pomocy nauczyciela na pełen etat;
  - 01.03.2011 r. wraz z aneksem z p. Kamilem Paterem na czas nieokreślony na stanowisku robotnika gospodarczego na pełen etat;
  - 01.06.2011 r. na czas nieokreślony z p. Andrzejem Stawskim na stanowisku portiera na pełen etat;
  - 01.07.2011 r. na czas nieokreślony z p. Grażyną Utyrą na stanowisku sprzątaczkii na pełen etat;
  - 01.07.2011 r. na czas nieokreślony z p. Katarzyną Rutkowską Mirzwą na stanowisku sprzątaczkii na pełen etat;
  - 01.06.2011 r. na czas nieokreślony z p. Waldemarem Ławniczakiem na stanowisku woźnego na pełen etat;
  - 01.09.2011 r. na czas określony do 31.08.2012 r. i 01.09.2012 r. na czas nieokreślony z p. Grażyną Rochną Woźniak na stanowisku nauczyciela bibliotekarza na pełen etat;
  - 01.09.2011 r. na czas określony do 31.08.2012 r. i 01.09.2012 r. na czas nieokreślony z p. Joanną Estkowską na 1/2 etatu na stanowisku nauczyciela biologii,
- ogłoszenia o wolnym miejscu pracy robotnika gospodarczego, nauczyciela chemii, nauczania przedszkolnego z 10.06.2011 r. i o wolnym miejscu pracy portiera, sprzątaczkii, woźnego z 05.01.2011 r. zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Zespołu Szkół w Solcu Kujawskim;
  - ogłoszenia zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Zespole Szkół w Solcu Kujawski w dniach 05.01.-01.02.2011 r., 10.06.-01.07.2011 r.,
  - protokoły z: 02.02.2011 r. z naboru na stanowisko robotnika gospodarczego, 02.02.2011 r. z naboru na stanowisko woźnego, 02.02.2011 r. z naboru na stanowisko sprzątaczkii, 02.07.2011 r. na stanowisko nauczyciela chemii, 02.07.2011 r. z naboru na stanowisko robotnika gospodarczego (animatorki sportu), 02.07.2011 r. z naboru na stanowisko nauczyciela nauczania początkowego, 02.02.2011 r. z naboru na stanowisko portiera, 02.07.2011 r. z naboru na stanowisko pomoc dla nauczyciela nauczania początkowego.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono faktyczne oddziaływanie projektu zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie:

- wyeliminowania nierówności i promowania równości kobiet i mężczyzn,
- polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie projektu wraz z aneksami,
- wniosek o płatność Nr RPKP.03.01.00-04-038/10-01,



- wyciąg bankowy nr 004/2012 z 05.01.2012 r. z rachunku bankowego Beneficjenta nr 23 1240 3507 1111 0000 3057 6535.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono: termin i kwotę otrzymanej płatności objętej badaniem wnioskiem o płatność.

## II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

W ramach planowanej inwestycji Beneficjent przewidział prace przygotowawcze, wykonanie robót budowlano-montażowych, nadzór inwestorski, promocję projektu. Przedmiotem inwestycji jest budynek oświatowy dwukondygnacyjny, nie podpiwniczony, natomiast w części sportowej i Sali audiowizualnej jednokondygnacyjny. Łączna powierzchnia obiektu wynosi 7 694,13 m<sup>2</sup>, w tym powierzchnia dydaktyczno-edukacyjna 1 981,47 m<sup>2</sup>. Pod potrzeby oświatowe zaplanowano 31 sal lekcyjnych, w tym 8 laboratoriów dydaktycznych, 2 pracownie komputerowe.

Decyzją nr 1835/2009 z 18.11.2009 r. (znak:WB.7351/1671/09) oraz decyzją zmieniającą nr 1224/2010 z 19.08.2010 r. (znak: WB.7351/1291/10) Starosta Bydgoski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę przedmiotowego budynku szkolnego obejmującą budowę kompleksu szkolnego (budynek szkolny, sala gimnastyczna) wraz z zespołem boisk pn. „Moje boisko – Orlik 2012” z ogrodzeniem i piłko chwytnymi, wewnętrzną instalacją gazową w budynku oraz wewnętrzną siecią instalacji wodociągowej od studzienki W1 do pomieszczenia kotłowni, kanalizacji sanitarnej do studzienki kanalizacyjnej S2 i kanalizacji deszczowej do separatora, sieci instalacji elektrycznej oświetleniowej wraz z utwardzeniem terenu, miejscami parkingowymi na terenie działki nr 2472 oraz przebudowę linii energetycznej nn polegającą na demontażu sieci napowietrznej wraz ze słupami energetycznymi na działkach 2533, 2472, 2474 i budowie linii kablowej na działkach nr 2533 i 2532 w miejscowości Solec Kujawski”.

Beneficjent posiada protokoły częściowego odbioru wykonanych robót budowlanych oraz protokół odbioru końcowego. Zakres rzeczowy projektu obejmował zakres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu. Protokół odbioru końcowego potwierdza wykonanie robót objętych zakresem umowy o roboty budowlane, zawartej z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy wydał decyzję z 15.04.2011 r. (znak: PIB-7146-40/11 AB) o pozwoleniu na użytkowanie budynku szkolnego na terenie działki nr 2472.

W badanym wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował osiągnięcie następujących wskaźników realizacji projektu:

- wskaźnik planowanych produktów: liczba wybudowanych laboratoriów dydaktycznych – 8 szt., liczba wybudowanych pracowni komputerowych – 2 szt., powierzchnia wybudowanych pomieszczeń dydaktyczno-wykładowych – 1 981,47 m<sup>2</sup>,
- wskaźnik planowanych rezultatów: liczba osób korzystających z wybudowanych laboratoriów dydaktycznych – 38.455,00 osoby, liczba osób korzystających z wybudowanych pomieszczeń dydaktyczno-wykładowych – 35 280,00 osoby,
- wskaźnik nowoutworzonych miejsc pracy: liczba utworzonych miejsc pracy (w pełnym wymiarze) - 10 etatów,
- wskaźnik środowiskowy: powierzchnia obszarów chronionych wyłączona na potrzeby projektu – 2,910 ha.



Z ww. protokołów odbioru, protokołu odbioru końcowego, decyzji z 15.04.2011 r. – pozwolenie na użytkowanie oraz dowodu OT wynika, że budynek szkolny został wykonany zgodnie z projektem budowlanym oraz przyjęty na stan środków trwałych Beneficjenta. Zgodnie z ww. dokumentacją łączna powierzchnia budynku szkoły wynosi – 7.694,13 m<sup>2</sup>, w tym powierzchnia wybudowanych pomieszczeń dydaktyczno – wykładowych – 1.981,47 m<sup>2</sup>, ilość wybudowanych laboratoriów dydaktycznych – 8 szt. oraz ilość wybudowanych pracowni komputerowych – 2 szt.

Z 12 umów o pracę wyszczególnionych w pkt. I.3.4) niniejszego protokołu wynika, że Beneficjent zatrudnił 10 osób w pełnym wymiarze czasu pracy i 2 osoby na ½ etatu.

Z wypisu rejestrów gruntów wynika, że powierzchnia działki ewidencyjnej o nr 2472 wynosi 2,9752 ha.

Ponadto ze złożonych w dniu 27.09.2012 r. przez Dyrektora Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego wyjaśnień oraz przedłożonym audytującym dokumentu pn. „Wykorzystanie powierzchni dydaktycznej w roku szkolnym 2010/2011” wynika, że za 2 miesiące funkcjonowania nowej szkoły w roku szkolnym 2010/2011 (V-VI) wykorzystanie powierzchni dydaktycznych odpowiednio wyniosło:

- liczba osób korzystających z wybudowanych laboratoriów dydaktycznych – 17.854,
- liczba osób korzystających z wybudowanych pomieszczeń dydaktyczno – wykładowych – 17.620.

Zgodnie z ww. wyjaśnieniami do wniosku o płatność pośrednią przyjęto wykorzystanie powierzchni użytkowych za 4 miesiące tj. ostatnie 2 miesiące roku szkolnego 2010/2011 oraz pierwsze 2 miesiące roku szkolnego 2011/2012.

**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 (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:**

- Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich oryginalnych dokumentów wskazanych we wniosku o płatność pośrednią RPKP.03.01.00-04-038/10-01, tj. oryginalnych faktur VAT, dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty szczegółowo wymienionych w punkcie I.1. niniejszego protokołu,
- Na pierwszej stronie faktur umieszczono informację: Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WK-P na lata 2007-2013 oraz, że wydatek ujęto we wniosku o płatność z dnia 05.12.2011 r.
- Na drugiej stronie faktur umieszczono następujące informacje:
  - 1) Wydatek związany z realizacją Projektu „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Os. Toruńskim w Solcu Kujawskim”, nr umowy z wykonawcą robót (umowa nr 342/18/2009 z 06.01.2010 r.),
  - 2) Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym: (...)
  - 3) Sprawdzono pod względem merytorycznym: (...)
  - 4) Zatwierdzono do wypłaty na kwotę (...)
  - 5) Zamówienia dokonano zgodnie z art. 40 ustawy Pzp,
  - 6) Numer księgowy/Sposób zaksięgowania (...)
- W załączniku nr 1 do faktur umieszczono następujące informacje:
  - 1) Nr projektu RPKP.03.01.00-04-038/10 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 w ramach Działania 3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej, zgodnie z Umową nr WPW.I.433.3.48/2011 zawartą w dniu 27.09.2011 r.,
  - 2) Wydatek zgodny z zadaniem z wniosku o dofinansowanie w ramach kategorii wydatku – (roboty budowlano-montażowe segment dydaktyczny),



### 3) Kwota kwalifikowana i niekwalifikowalna: (...)

- konta księgowo, na których ewidencjonowano wydatki związane z projektem zawierają: datę zapisu, kwotę i opis wydatku, nr i datę dokumentu księgowego.

Zgodnie z umową forfaitingową z 05.02.2010 r. zawartą między Bankiem Polska Kasa Opieki Spółki (którego promesę Banku Polska Kasa Opieki S.A. przedstawił wykonawca, który został wybrany w wyniku postępowania) a wybranym wykonawcą SKANSKA S.A. (zbywcą) a Gminą Solec Kujawski (dłużnikiem), faktury VAT wykazane w badanym wniosku o płatność, dotyczące robót budowlanych, wystawiane były na Gminę Solec Kujawski. Zgodnie z przedmiotową umową Bank przekazał należność za wykupione wierzytelności na rachunek bieżący zbywcy.

Ponadto zgodnie z zapisami aneksu nr 2 z dnia 03.01.2010r. do umowy o dofinansowanie przez rachunek bankowy wskazany przez beneficjenta należy rozumieć wyodrębnione rachunki bankowe, nr 23 1240 3507 1111 0000 3057 6535, prowadzony w Banku Pekao S.A., którego posiadaczem jest Beneficjent, przeznaczony do obsługi Projektu, na który Bank Gospodarstwa Krajowego i Instytucja Zarządzająca RPO WK-P (przy współfinansowaniu) dokonują płatności, oraz nr 55 1240 2092 9911 0143 0000 0001 prowadzony w Banku Pekao S.A., na który Beneficjent dokona w terminie 14 dni roboczych od dnia otrzymania refundacji poniesionych wydatków, przelewu środków w części przeznaczonej na spłatę wykupionej wierzytelności. Ponadto zgodnie z przedmiotowym aneksem dopuszczono możliwość ponoszenia wydatków z innego rachunku bankowego wskazanego przez beneficjenta dla wydatków sfinansowanych ze środków własnych.

Na podstawie ww. umowy forfaitingowej wydatki za faktury VAT wymienione w pkt. I.1) dotyczące robót budowlanych, zostały zapłacone przez Bank na rachunek Zbywcy wskazany w umowie forfaitingowej, tj. nr 37 1240 5918 1111 0000 4914 33339.

### **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 (WE) nr 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:**

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione w okresie od 02.11.2010 r. – 27.06.2011 r.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz przedstawioną przez Beneficjenta metodologią rozliczenia kosztów kwalifikowalnych projektu, przedmiotem inwestycji w ramach projektu jest budowa szkoły z podziałem na segmenty sportowy, żywieniowy oraz edukacyjny. Do kosztów kwalifikowalnych zaliczane są wyłącznie wydatki związane z budową segmentu edukacyjnego. Zgodnie z metodologią Beneficjent ustala wydatki kwalifikowalne z faktur w proporcji wynikającej z udziału powierzchni segmentu edukacyjnego do powierzchni ogółem (po uprzednim wyłączeniu wydatków nie dotyczących segmentu edukacyjnego, wyodrębnionych bezpośrednio w fakturach). W badanym wniosku o płatność wskaźnik udziału ten wynosił 0,754. Dodatkowo obliczone w ten sposób wydatki kwalifikowalne z wniosku zostały pomniejszone przez Beneficjenta o 5% z tytułu korekty finansowej nałożonej przez IZ pismem z 21.12.2011 r. Wyliczenie wydatków kwalifikowalnych z wydatków przedstawionych w badanych fakturach przedstawia się jak niżej:

- wydatki wynikające z badanych faktur - 15.656.859,72 zł,
- wydatki na segment sportowy wyodrębnione w fakturach - 1.100.000,00 zł,
- wydatki pomniejszone o segment sportowy - 14.556.859,72 zł,
- kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność - 10.427.078,63 zł,



(14.556.859,72 x 0754 x 0,95).

Gmina Solec Kujawski jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług. Podatek VAT, wynikający z faktur VAT wymienionych w badanym wniosku o płatność został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta. Przedsięwzięcie (kompleks szkolny- publiczna szkoła podstawowa i publiczne gimnazjum) objęte wnioskiem o dofinansowanie zostało zrealizowane w ramach zadań nałożonych na Gminę a poniesione wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych w badanym wniosku o płatność nie są związane ze sprzedażą opodatkowaną.

Wybudowana w wyniku realizacji projektu Szkoła jest własnością Gminy Solec Kujawski. W dniu 13 maja 2011r. protokołem przekazania Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski przekazał do używania kompleks szkolny wyłączając część terenu na którym zlokalizowany jest zespół boisk sportowych.

W związku z realizacją przedmiotowego projektu Beneficjent nie uzyskał żadnych przychodów w trakcie realizacji projektu a zadeklarowane wydatki nie były finansowane z innych środków niż to wynika z umowy o dofinansowanie, co potwierdził w oświadczeniu z 26.09.2012 r. „*Oświadczam, że Projekt pn. :Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim*” nie był dofinansowany z innych środków publicznych i nieuzyskane zostały żadne przychody w trakcie realizacji projektu”.

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

Beneficjent w ramach badanego wniosku o płatność przeprowadził 1 postępowanie o udzielenie zamówienia, tj.:

#### **3.2.1 „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji spłacanej przez Gminę przez okres 15 lat” o wartości szacunkowej 22.620.694,08 zł, co stanowi 5.834.436,58 euro, - przetarg nieograniczony.**

Szacunkowa wartość zamówienia została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich z września 2009 r. Zgodnie z kosztorysami inwestorskimi wartość zamówienia wynosi 23.225.577,91 zł i obejmuje:

- Roboty budowlane – kosztorys na kwotę 17.872.214,10 zł,
- Instalację elektryczną – kosztorys na kwotę 2.106.217,85 zł,
- Instalację sanitarną – kosztorys na kwotę 3.247.145,96 zł.

W dniu 18 września 2012 r. Burmistrz Pani Teresa Substyk złożyła wyjaśnienie dotyczące przyjętej wartości kosztorysu inwestorskiego zadania: Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji spłacanej przez Gminę przez okres 15 lat”, „*Do wyceny zadania inwestycyjnego opracowane zostały przez GPVT Pracownię Architektoniczną s.c. – autora projektu technicznego – kosztorysy inwestorskie, które na etapie przygotowywania przetargu na wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego zostały skorygowane w oparciu o przyjętą zasadę wyłączenia kosztów dostaw elementów specjalistycznych a także prac przewidzianych do częściowego finansowania w ramach innych programów (Moje Boisko ORLIK, plac zabaw – Radosna Szkoła). Zestawienie wyłączeń:*

- dostawa z montażem siedzisk audytoryjnych wraz z osłonami – 155.912,00 PLN,
- dostawa wyposażenia i brama wjazdowa – 232.113,49 PLN,
- dostawa trybun rozkładanych modułowych do Sali gimnastycznej – 27.007,28 PLN,
- dostawa i montaż ławek z wieszakami do szatni segmentu sportowego – 28.062,08 PLN,
- zagospodarowanie terenów zieleni – 336.145,80 PLN,
- ogrodzenie i brama wjazdowa – 232.113,49 PLN,



- budowa placu zabaw – 70.498,69 PLN,
- dostawa i montaż UPS-ów – 111.351,60 PLN,
- instalacja sygnalizacji alarmu – 151.562,13 PLN,
- dostawa urządzeń wyposażenia systemu monitoringu obiektu – 189.967,21 PLN,
- dostawa urządzeń nagłośnienia i TV – 171.413,69 PLN,
- oświetlenie boisk zewnętrznych – 149.304,66 PLN.

Wartość kosztorysów inwestorskich zadania inwestycyjnego: „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji sfinansowanej przez Gminę przez okres 15 lat”, po uwzględnieniu wyłączeń, wyniosła 22.620.694,08 PLN netto.”

Zarządzeniem Nr II/125/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 22 października 2009 r. została powołana komisja przetargowa, której członkowie oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia o bezstronności na druku ZP-11.

Postępowanie zostało wszczęte 22.10.2009 r., poprzez przesłanie ogłoszenia o zamówieniu i opublikowanie 28.10.2009 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (nr ogłoszenia 2009/S 208-298324), na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl) 29.10.2009 r.

W dniu 17 listopada 2009 r. została przesłana zmiana ogłoszenia o zamówieniu, opublikowana 20.11.2009 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2009/S 224-320758, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl).

W dniu 19 września 2012 r. Inspektor ds. zamówień publicznych Pani Maria Klemp wyjaśniła, że „Ogłoszenie o zamówieniu publicznym pn. „Przetarg nieograniczony na budowę kompleksu szkolnego w Solcu Kujawskim” zostało ogłoszone dnia 29 października 2009 r. na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim ([bip.soleckujawski.pl](http://bip.soleckujawski.pl)) w zakładce ZAMÓWIENIA PUBLICZNE, dla którego została założona oddzielna podstrona. W związku z brakiem możliwości umieszczenia skanu ogłoszenia w jednym pliku poprzez hiperłącze, powyższe materiały zostały dołączone do podstrony jako dokumenty do pobrania w formie czterech oddzielnych załączników o następujących nazwach: 1) ogłoszenie o przetargu str. 1, 2) ogłoszenie strona 2, 3) strona 3, 4) strona 4”.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m. in.: kryteria oceny ofert oraz ich znaczenie, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego.

Na podstawie treści ogłoszenia o zamówieniu oraz SIWZ stwierdzono, że wystąpiły rozbieżności w zapisach dot. opisu warunków udziału w postępowaniu, polegające na nie wskazaniu w ogłoszeniu zapisów dot. informacji o dokumentach wymaganych od wykonawców spoza RP (ww. informację wskazano w SIWZ).

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z protokołu wynika, że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 28.000.000,00 zł brutto.

W terminie określonym przez Zamawiającego wpłynęła 1 oferta, złożona przez SKANSKA S.A.

W trakcie postępowania do treści SIWZ zostały wniesione dwa protesty przez: WARBUD S.A. Al. Jerozolimskie 162a, 02-342 Warszawa i Polimex-Mostostal S.A., ul. Czackiego 15/17, 00-950 Warszawa – 10.11.2009r.



Ww. protesty zostały wniesione przed zawarciem umowy z wykonawcą 06.01.2010 r. i rozstrzygnięte przed terminem składania ofert 19.11.2009 r. Zamawiający oddalił protesty w całości.

Komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez firmę SKANSKA S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Gen. Zajączka 9 na wartość 14.133.614,92 zł netto, 3.109.395,32 zł podatek VAT, wielkość odsetek 6.476,439,46 zł, wartość brutto 23.719.449,70 zł brutto, jako najkorzystniejszą.

Na podstawie protokołu postępowania, w tym streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21), zbiorcze zestawianie ofert, (druk ZP-12), informacji o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-17) stwierdzono, że ocena i wybór oferty zostały udokumentowane i dokonane wg ustalonego kryterium, tj. najniższa cena.

Zamawiający pismem z 21.12.2009 r., poinformował wybranego wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Z wybranym Wykonawcą 06.01.2010 r. została zawarta umowa nr 342/18/2009. W umowie określono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 17.243.010,24 zł brutto.

Do umowy zostały sporządzone 2 aneksy:

- aneks nr 1 z 15.10.2010r. – zmiana dot. § 5 ust. 1 pkt b

*„Zakończenie I etapu – segment sportowy z salą gimnastyczną i salkami ćwiczeń oraz pomieszczeniami towarzyszącymi do dnia 30.11.2010r.”*

- aneks nr 2 z 29.12.2010r. – zmiana jest związana z wystąpieniem wyjątkowo wysokiego poziomu wód gruntowych przy niekorzystnych warunkach atmosferycznych, co uniemożliwiło prawidłową realizację robót zewnętrznych i dot:

*§ 5 ust. 1 pkt c „Zakończenie II etapu – pozostały zakres robót objęty przedmiotem zamówienia do dnia 31.03.2011r.”,*

*§ 5 ust. 1 pkt d „Uzyskanie pozwolenia na użytkowanie całego obiektu do dnia 15 kwietnia 2011r.”.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2010/S 18-023683 Zamawiający opublikował w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 22.01.2010 r.

### **3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiskach ustalono, że:**

Beneficjent pismem z dnia 18.10.2010 r. zwrócił się do Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim Referat Ochrony Środowiska i Rolnictwa o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach inwestycji będącej przedmiotem projektu. Do wniosku została załączona karta inwestycyjna przedsięwzięcia. Zawiadomieniem nr 7639-24/10 z 02.11.2010 r. Referat Ochrony Środowiska i Rolnictwa UMiG w Solcu Kujawskim powiadomił Beneficjenta o wszczęciu postępowania. W zawiadomieniu wskazano, że przedsięwzięcie zaliczone zostało do pkt 10 lit. b aneksu nr II Dyrektywy Rady 85/337/EWG z 27.06.1985 r. dla którego przeprowadzenie oceny może być wymagane. Organ prowadzący postępowanie, w dniu 02.11.2010 r. skierował wnioski do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy oraz Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy o wydanie opinii w sprawie przeprowadzenia konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania projektu na środowisko oraz zakresu ewentualnego raportu. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny postanowieniem nr N.NZ-40-SK-9/10 z 10.11.2011 r. oraz Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska postanowieniem nr RDOŚ-04.00.6613-1394/10 z 23.12.2010 r. wyrazili opinię o braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania projektu na środowisko.

Ponadto Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ww. postanowieniu dodatkowo potwierdził, że przedsięwzięcie nie wywrze żadnego wpływu na obszary Natura 2000.



Decyzją nr ROŚiR nr 7639-24/10. Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski umorzył postępowanie w sprawie oceny oddziaływania na środowisko.

Dokumentacja związana z postępowaniem została zamieszczona w miejscu publicznie dostępnym na stronach Biuletynu Informacji Publicznej [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl) oraz stronie Beneficjenta [www.soleckujawski.rios.pl](http://www.soleckujawski.rios.pl).

W toku audytu ustalono, że pozwolenie na budowę zostało wydane przed dniem wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (Decyzja Starosty Bydgoskiego nr 1835/2009 z 18.11.2009 r. zmieniona decyzją nr 1224/2010 z 19.08.2010 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego oraz pozwolenia na budowę.)

Beneficjent w piśmie z 27.09.2012 r. wyjaśnił, że „Pozwolenie na budowę zostało wydane w oparciu o obowiązujące w tym czasie przepisy tj. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa o ochronie środowiska oraz ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. Nr 199, poz. 1227 z późn. zm.), z których nie wynikała potrzeba, uzyskania przed jego wydaniem, decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia. Po podjęciu decyzji o złożeniu wniosku o dofinansowanie zadania z EFRR zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Gmina złożyła wniosek o wydanie w/w decyzji w celu przeprowadzenia procedury screeningu”.

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

O realizacji objętego audytem Projektu Beneficjent informował opinię publiczną poprzez informacje zamieszczane na stronie internetowej Gminy Solec Kujawski - [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl)

Na podstawie wydruku z 13.01.2012 r. informacji zawartych na stronie internetowej Beneficjenta stwierdzono, że zawiera: logo Narodowej Strategii Spójności, herb województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblemat UE wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR, hasło „*Mój region w Europie*” oraz informację o współfinansowaniu projektu.

Pismem z 28.09.2012 r. Beneficjent oświadczył „(...) Informuję, notatka z realizacji projektu pn. „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim w Solcu Kujawskim” z zachowaniem zasad zawartych w Wytycznych dla beneficjentów z zakresu promocji projektów realizowanych w ramach RPO WK-P była umieszczona na stronie internetowej [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl), czego potwierdzeniem jest wydruk ze strony internetowej z dnia 17-01-2010 r. W związku ze zmianą strony [www.bip.soleckujawski.pl](http://www.bip.soleckujawski.pl), która nastąpiła w lipcu 2012 roku informacje znajdujące się na poprzedniej stronie internetowej zostały usunięte i są na bieżąco wprowadzane oraz uaktualniane. Informacje dotyczące projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych zostaną wprowadzone na nową stronę BIP. Jednocześnie informuję, że powstaje kolejna strona internetowa, gdzie umieszczane będą informacje o Projektach, na które Gmina Solec Kujawski otrzymała dofinansowanie na portalu [www.facebook.pl](http://www.facebook.pl), strona jest aktualnie w budowie”.

Został wydany folder informacyjno-promocyjny dot. m.in. przedmiotowej inwestycji, zawierający logo Programu wraz z odwołaniem słownym, emblemat UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i herb województwa wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, hasło „*Mój Region w Europie*”.

Ponadto projekt promowano podczas Dożynek Powiatowych w Solcu Kujawskim 02.09.2012 r. Z dokumentacji fotograficznej przedłożonej audytującym przez Beneficjenta wynika, że

informacje dot. przedmiotowej inwestycji zawierały logo Programu wraz z odwołaniem słownym, emblemat UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i herb województwa wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, hasło „Mój Region w Europie”.

Korespondencja związana z projektem zawiera logo Programu wraz z odwołaniem słownym, emblemat UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i herb województwa wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, hasło „Mój Region w Europie”.

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

Na podstawie przedłożonych audytującym umów o pracę wymienionych szczegółowo w pkt. I.3.4 niniejszego protokołu pracowników zatrudnionych w wyniku realizacji projektu ustalono, że Beneficjent utworzył 11 miejsc pracy i zatrudnił 11 pracowników na czas nieokreślony i 1 pracownika na czas określony, w pełnym wymiarze czasu pracy 10 osób a 2 osoby na 1/2 etatu (w tym 8 kobiet).

Ogłoszenia (szczegółowo wymienione w pkt. I.3.4 niniejszego protokołu) o naborze zostały zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń w Zespole Szkół w Solcu Kujawskim.

**4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi (art. 80 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:**

Na rachunek bankowy Beneficjenta nr 23 1240 3507 1111 0000 3057 6535 wpłynęło dofinansowanie w dniu 05 stycznia 2011 r. w kwocie 3.607.769,20 zł (WB nr 0004/2012 z 05.01.2012r. - środki europejskie).

**III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH**

Uwag nie zgłoszono

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 Solec Kujawski.

Podpisy:

osób obecnych przy czynnościach ze strony Beneficjenta

Teresa Substyk  
Krzysztof Substyk  
Grzegorz Janiak

Mimo Kowalska

Pani Maria Klamp  
nie podpisała  
protokołu z  
powodu nieobecności  
w pracy

osób przeprowadzających czynności

Inspektor Kontroli Skarbowej  
Marek Wasiłewicz 03.10.2012r.

mgr Ryszard Wasilewicz

Ewa Wisniewska 03.10.2012r.  
H. Kowalska Kowalska