

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

Lębork, 22.04.2016

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

UKS22W3E.7112.3.2016.8

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 11.02.2016 do 18.03.2016 w/u:

**Gmina Miasto Lębork, ul. Armii Krajowej 14,
84-300 Lębork, NIP 8411622090**

w zakresie:

nazwa projektu: Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork

numer projektu: KIK/73

numery wniosków o płatność: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi ze Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-SPPW-7/2016 z dnia 28 stycznia 2016

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 553 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

1. Marzena Bojarska – nr leg. służbowej 00378 – inspektor kontroli skarbowej
2. Elżbieta Marquardt – nr leg. służbowej 00465 – starszy komisarz skarbowy
3. Monika Sychla – nr leg. służbowej 10336 – starszy referendarz
4. Anna Nastaj – nr leg. służbowej 06851 – referendarz (w okresie 11.02. – 18.02.2016)

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta w Lęborku ul. Armii Krajowej 14, miejscu realizacji projektu - na terenie elektrociepłowni w Lęborku ul. I Armii Wojska Polskiego 24a oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Gdańsku, Słupsk ul. Poznańska 42.

W czynnościach audytowych brały udział następujące osoby:

- Romuald Babul – Naczelnik Wydziału Realizacji Inwestycji Urzędu Miejskiego w Lęborku
- Aleksandra Mielewczyk – Krawczyk Zastępca Naczelnika Wydziału Realizacji Inwestycji Urzędu Miejskiego w Lęborku

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły zgodności realizacji projektu z zawartymi umowami w sprawie realizacji projektu.

W szczególności badaniem zostały objęte następujące zagadnienia:

1. zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (śladu rewizyjnego)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę w sprawie realizacji projektu „Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork” (zwaną dalej umową w sprawie realizacji projektu) zawartą w dniu 12.07.2012 pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (zwaną dalej Instytucją Pośredniczącą lub IP) a Gminą Miastem Lębork (zwaną dalej Instytucją Realizującą lub IR);
- aneksy do umowy w sprawie realizacji projektu: nr 1 z dnia 7.11.2013; nr 2 z 29.01.2015; nr 3 z 7.08.2015 ;
- wniosek aplikacyjny dla Kompletniej Propozycji Projektu, budżet, tabelę wskaźników;
- kopię umowy z dnia 1.06.2012 w sprawie projektu pomiędzy Szwajcarią reprezentowaną przez Sekretariat Stanu ds. Gospodarczych Konfederacji Szwajcarskiej (SECO) a Rzeczpospolitą Polską reprezentowaną przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego jako Krajową Instytucję Koordynującą (KIK) dotyczącą dofinansowania na rzecz projektu KIK/73;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.06.2012 - 30.09.2012 wraz z wnioskiem o płatność nr 1;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.10.2012 - 31.12.2012 wraz z wnioskiem o płatność nr 2;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.01.2013 - 31.03.2013 wraz z wnioskiem o płatność nr 3;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.04.2013 - 30.06.2013 wraz z wnioskiem o płatność nr 4;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.07.2013 - 30.09.2013 wraz z wnioskiem o płatność nr 5;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.10.2013 - 31.12.2013 wraz z wnioskiem o płatność nr 6;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.01.2014 - 31.03.2014 wraz z wnioskiem o płatność nr 7;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.04.2014 - 30.06.2014 wraz z wnioskiem o płatność nr 8;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.07.2014 - 30.09.2014 wraz z wnioskiem o płatność nr 9;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.10.2014 - 31.12.2014 wraz z wnioskiem o płatność nr 10;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.01.2015 - 31.03.2015 wraz z wnioskiem o płatność nr 11;

- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.04.2015 - 30.06.2015 wraz z wnioskiem o płatność nr 12;
- raport okresowy z realizacji Projektu za okres 01.07.2015 - 30.09.2015 wraz z wnioskiem o płatność nr 13;
- raporty roczne za 2013 i 2014 rok;
- niżej wymienione faktury wystawione przez POLYTECHNIK Luft-und Feuerungstechnik GmbH, A2564 Weissenbach, Hainfelderstrasse 69, NIP ATU 49304006 za prace projektowe i roboty budowlane:

Lp	Nr faktury	Data wystawienia	Data zapłaty	Opis wydatku	kwota kwalifikowalna/netto (zł)
1	307233	2014.04.01	wyciąg nr 4/2014 z 2014.04.22	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Prace projektowe: 1.7. Projekt elektryczny, 1.8. Analiza hydrauliczna sieci ciepłowniczej zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	70.000
2	307447	2014.06.17	wyciąg nr 11/2014 z 2014.06.30	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Montaż instalacji i dostawy, pkt. 3.2. - Palenisko - produkcja, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	5.650.000
3	307484	2014.07.02	wyciąg nr 13/2014 z 2014.07.18	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Prace projektowe, pkt. 1.1. - Projekt budowlany budynku z pozwoleniem na budowę, 1.3. - Projekt budowlany przyłącza przebudowy sieci z pozwoleniem na budowę, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	120.000
4	307704	2014.09.30	wyciąg nr 23/2014 z 2014.10.01	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Prace projektowe, pkt. 1.2. - Projekt budowlany skrzyżowania z pozwoleniem na budowę, pkt. 1.5. - Projekt wykonawczy skrzyżowania, pkt. 1.6. - Projekt wykonawczy przyłącza i przebudowy sieci, pkt. 2.1. - Przygotowanie terenu, pkt. 3.1.1 - Dostawa ekonomizerów i pomp, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	2.865.000
5	307704.01	2014.09.30	wyciąg nr 23/2014 z 2014.10.01	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Montaż instalacji i dostawy, pkt. 3.1.2 - Dostawa kotła, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	2.450.000
6	307704.02	2014.09.30	wyciąg nr 24/2014 z dnia 2014.10.10	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Prace projektowe, pkt. 1.4. - Projekt wykonawczy budynku, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	40.000

7	3150040	2015.01.20	wyciąg nr 2/2015 z dnia 2015.02.12	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Roboty budowlane: 2.2. Wykopy, 2.3. Instalacje zewnętrzne, 2.4. Fundamenty + ściany żelbetowe, 2.5. Wiata, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	4.426.775
8	3150039	2015.01.09	wyciąg nr 5/2015 z dnia 2015.02.25	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Montaż instalacji i dostawy - 3.4. Elektrofiltr - dostawa, 3.5. Elektrofiltr - montaż, 3.8. Dostawa ORC, 3.11. Dostawa szaf i automatyki, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	1.730.000
9	3150115	2015.02.19	wyciąg nr 7/2015 z dnia 2015.03.17	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Roboty budowlane: 2.6. Budynek kotłowni, 2.7. Zadaszenie kotłowni, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	1.625.000
10	3150183	2015.03.25	wyciąg nr 12/2015 z dnia 2015.04.22	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Montaż instalacji i dostawy: 3.3. Palenisko - dostawa, 3.7. - Produkcja ORC, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	6.200.000
11	3150320	2015.05.26	wyciąg nr 17/2015 z dnia 2015.06.18	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Montaż instalacji i dostawy: 3.12. Roboty instalacyjne, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	600.000
12	3150389	2015.06.25	wyciąg nr 19/2015 z dnia 2015.07.20	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Roboty budowlane: 2.10. Wyprowadzenie mocy, 2.8. Zagospodarowanie terenu, zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	450.000
13	3150388	2015.06.25	wyciąg nr 19/2015 z dnia 2015.07.20	Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą (...): Roboty budowlane: 2.9. Dostawa trafostacji,; 3.6. Montaż i wymurówka paleniska, 3.9. ORC - montaż i izolacja, 3.10. Okablowanie kotła, paleniska, ORC, 3.13 Sprzęt do przygotowania i dostaw paliwa, 3.14. Samochód ciężarowy typu "hakowiec", zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013	5.087.540
	nota księgową nr 35/2015	2015.04.08		Kara za nieterminową realizację umowy	„-„80.000
razem					31.234.315

- protokoły odbioru prac/dostaw/robót wykonanych przez firmę POLYTECHNIK Luft- und Feuerungstechnik GmbH z Weissenbach o nr: 1 sporządzony na dzień 31.03.2014, 2 sporządzony na dzień 16.04.2014, 3 sporządzony na dzień 30.06.2014, 4 sporządzony na dzień 29.09.2014, 5 sporządzony na dzień 30.09.2014, 6 sporządzony na dzień 30.09.2014, 7 sporządzony na dzień 08.01.2015, 8 sporządzony na dzień 19.01.2015, 9 sporządzony na dzień 16.02.2015, 10 sporządzony na dzień 19.03.2015, 11 sporządzony na dzień 20.05.2015, 12 sporządzony na dzień 24.06.2015, 13 sporządzony na dzień 24.06.2015, 14 sporządzony na dzień 24.06.2015;
- protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z okresu 19.11.2015 – 11.12.2015;
- ewidencję księgową kont związanych z projektem;
- umowę nr 1045679 z 12.12.2011 o prowadzenie rachunków bankowych wraz z załącznikiem nr 1 do umowy 'Zestawienie rachunków Posiadacza rachunku';
- oświadczenie IR z dnia 25.06.2012 o wyodrębnieniu rachunku bankowego.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy Instytucja Realizująca jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność złożone do Instytucji Pośredniczącej;
- sprawdzono czy IR przedłożyła IP wnioski o płatność wraz z raportami okresowymi z realizacji projektu;
- 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 oraz zestawień załączonych do tych wniosków;
- ustalono, czy wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Instytucji Realizującej;
- zbadano, czy IR prowadzi odrębny rachunek bankowy dla środków pochodzących ze Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW);
- 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.

2. prawidłowość prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- zarządzenie Burmistrza Miasta Lęborka nr 81 /2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku; załącznik nr 4 do tego zarządzenia, tj. Instrukcję zasad rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych;
- ewidencję księgową kont związanych z projektem;

- dowody poniesienia wydatków wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono, czy IR prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu.

3. zgodność poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych do Szwajcarii	Wartość zaliczek zadeklarowanych do Szwajcarii	Wartość wydatków objętych czynnościami audytowymi	
				Wydatki kwalifikowalne	Zaliczki
1	2	3	4	5	6
2	1	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2	0,00	0,00	0,00	0,00
4	3	0,00	0,00	0,00	0,00
5	4	0,00	0,00	0,00	0,00
6	5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	6	0,00	0,00	0,00	0,00
8	7	7.040.754,34	0,00	5.720.000,00	0,00
9	8	6.778.840,75	0,00	5.435.000,00	0,00
10	9	49.200,00	0,00	40.000,00	0,00
11	10	9.491.583,00	0,00	7.701.775,00	0,00
12	11	8.724.583,02	0,00	6.800.000,00	0,00
13	12	6.811.174,00	0,00	5.537.540,00	0,00

oraz sprawdzono:

- dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu;
- decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku w sprawie nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej 8411622090 Gminie Miasto Łębork z dnia 21.03.2005;
- potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku z dnia 13.06.2005;
- oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT oraz o nie wygenerowaniu przychodu w projekcie złożone do poszczególnych wniosków o płatność;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na Usługi zarządzania obiektami budowlanymi i urządzeniami, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2015/S 196-355426 dnia 09.10.2015;
- protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji elektrociepłowni.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- okres w którym zostały poniesione wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność;
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz;
- czy podatek od towarów i usług stanowi koszt kwalifikowany;
- rodzaj/kategorie wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność;
- czy wydatki są zgodne z zawartą umową w sprawie realizacji projektu;
- należyte udokumentowanie wydatków.

4. istnienie i wysokość składnika współfinansowania projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od czerwca 2012 do września 2012 roku przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.3.2012/WRSPPW i EWT-DPE/KS z dnia 09.11.2012;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od października 2012 do grudnia 2012 roku przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.15.2013 /KS z dnia 06.05.2013
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od stycznia 2013 do marca 2013 roku przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.25.2013/KS z dnia 07.06.2013;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od kwietnia 2013 do czerwca 2013 roku przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.38.2013/KS z dnia 20.08.2013;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od lipca 2013 do września 2013 roku przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.52.2013/KS z dnia 14.11.2013;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od października 2013 do grudnia 2013 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.68.2014/JP z dnia 05.03.2014;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od stycznia 2014 do marca 2014 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.78.2014/JPer z dnia 21.05.2014;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od kwietnia 2014 do czerwca 2014 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.86.2014/JPer z dnia 22.08.2014;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od lipca 2014 do września 2014 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.107.2014/JKa z dnia 28.11.2014;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od października 2014 do grudnia 2014 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.115.2015/JKa z dnia 06.03.2015;

- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od stycznia 2015 do marca 2015 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.120.2015/JKa z dnia 03.06.2015;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od kwietnia 2015 do czerwca 2015 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.132.2015/JKa z dnia 31.08.2015;
- akceptację wniosku o płatność oraz raportu okresowego z realizacji projektu za okres od lipca 2015 do września 2015 przesłaną pismem nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.137.2015/JKa z dnia 24.11.2015;
- pismo nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.73.2014/JP z dnia 01.04.2014 dot. zatwierdzenia raportu rocznego za 2013 przez IP;
- pismo nr WWPE-SPPW.4630.2.2.135.2015/JKa z dnia 16.10.2015 dot. zatwierdzenia raportu rocznego za 2014 przez IP;
- pismo nr WWPE-SPPW.4630.2.2.89.2014/JPer z dnia 08.09.2014 dot. przekazania w dniu 04.09.2014 refundacji w wysokości 5.984.641,19zł w ramach wniosku o płatność nr 8;
- pismo nr WWPE-SPPW.4630.2.2.107.2015/JKa z dnia 09.01.2015 dot. przekazania w dniu 04.12.2014 refundacji w wysokości 5.762.014,64zł w ramach wniosku o płatność nr 9;
- pismo nr WWPE-SPPW.4630.2.2.119.2015/JKa z dnia 30.03.2015 dot. przekazania w dniu 18.03.2015 refundacji w wysokości 41.820,00zł w ramach wniosku o płatność nr 10;
- pismo nr WWPE-SPPW.4630.2.2.123.2015/JKa z dnia 16.06.2015 dot. przekazania w dniu 10.06.2015 refundacji w wysokości 8.067.845,55zł w ramach wniosku o płatność nr 11;
- pismo nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.134.2015/JKa z dnia 25.09.2015 dot. przekazania w dniu 16.09.2015 refundacji w wysokości 7.415.895,57zł w ramach wniosku o płatność nr 12;
- pismo nr WWPE-ZSPPW.4630.2.2.140.2015/JKa z dnia 04.12.2015 dot. przekazania w dniu 03.12.2015 refundacji w wysokości 5.789.497,90zł w ramach wniosku o płatność nr 13;
- wyciągi bankowe z banku BGŻ BNP Paribas z rachunku wskazanego w umowie w sprawie realizacji projektu dot. przekazania refundacji:
 - nr 19/2014 z dnia 04.09.2014 na kwotę 5.980.260zł do wniosku o płatność nr 08;
 - nr 19/2014 z dnia 04.09.2014 na kwotę 4.381,19zł do wniosku o płatność nr 08;
 - nr 30/2014 z 04.12.2014 na kwotę 5.756.447,35zł do wniosku o płatność nr 09;
 - nr 30/2014 z dnia 04.12.2014 na kwotę 5.567,29zł do wniosku o płatność nr 09;
 - nr 8/2015 z dnia 18.03.2015 na kwotę 41.820,00zł do wniosku o płatność nr 10;
 - nr 15/2015 z 10.06.2015 na kwotę 8.067.845,55zł do wniosku o płatność nr 11;
 - nr 21/2015 z dnia 16.09.2015 na kwotę 6.116,18zł do wniosku o płatność nr 12;
 - nr 21/2015 z 16.09.2015 na kwotę 7.409.779,39zł do wniosku o płatność nr 12;
 - nr 22/2015 z 03.12.2015 na kwotę 5.789.497,90zł do wniosku o płatność nr 13.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- poziom dofinansowania;
- zgodność otrzymanej płatności z kwotą zatwierdzoną do wypłaty;
- czy w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Instytucję Realizującą, Instytucja Pośrednicząca przekazała beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- terminowość otrzymanej płatności;
- dokonana dla Instytucji Realizującej płatność nie została obciążona potrąceniami/opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

5. zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp	Nazwa postępowania/ sposób upublicznienia zamiaru udzielenia zamówienia wraz z informacją o dacie wszczęcia	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą	Wartość wydatków zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność
1	„Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lęborka” w formule zaprojektuj i wybuduj Ogłoszenie w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej z dnia 21.02.2013 nr 2013/S 37-058465. Zmiana ogłoszenia została opublikowana w 29.03.2013 w Suplemencie do Dziennika Urzędowego UE nr 2013/S 063-104437	Łącznie wartość kosztorysowa zamówienia 30.915.004,00zł co stanowi 7.691.064,78euro plus wartość robót uzupełniających stanowiących 20% wartości zamówienia podstawowego 6.183.000,80zł. Wartość zamówienia łącznie 37.098.004,80zł; co stanowi równowartość 9.229.277,74euro	Przetarg nieograniczony. Nie sektorowy	Umowa nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013 wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości netto 32.010.315,00zł, (bez VAT – dostawa wewnątrzwspólnotowa)	WNOP nr 8 5.720.000zł WNOP nr 9 5.435.000zł WNOP nr 10 40.000zł WNOP nr 11 7.701.775zł WNOP nr 12 6.800.000zł WNOP nr 13 5.537.540zł

oraz dokumentację dotyczącą tego postępowania:

- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami;
- dokument Określenie wartości zamówienia z dnia 19.09.2012, wraz z opisem przedmiotu zamówienia oraz szacunkową wartością zamówienia;
- zarządzenie Nr 2/2013 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 08.01.2013 w sprawie zmiany zarządzenia nr 24/2004 w sprawie powołania komisji przetargowych do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonania oceny i zaproponowania wyboru oferty na wykonanie robót budowlanych, usług, dostaw w trybie zamówień publicznych udzielanych przez miasto Lębork, którym powołano 8 składów komisji;
- ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 18.02.2013, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 21.02.2013 pod numerem 2013/S 037-058465; zmiana ogłoszenia opublikowana pod numerem 2013/S 063-104437 w dniu 29.03.2013;
- odwołanie z dnia 28.02.2013 Korporacji Budowlanej DORACO Sp. z o.o. do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej;

- potwierdzenie otrzymania odwołania przez Gminę Miasto Lębork z dnia 28.02.2013;
- wezwanie Wykonawców do przystąpienia do postępowania odwoławczego zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w dniu 01.03.2013;
- odpowiedź nr GM.7011.48.2011.I z dnia 12.03.2013 Zamawiającego na odwołanie do przetargu nieograniczonego;
- korespondencję pomiędzy KIO a Zamawiającym;
- wyrok KIO z dnia 13.03.2013;
- wyjaśnienia i zmiany SIWZ opublikowane na stronie internetowej:
 - zmiana treści SIWZ (I) z dnia 27.02.2013,
 - zmiana treści SIWZ (II) z dnia 12.03.2013,
 - zmiana treści SIWZ (III) z dnia 20.03.2013,
 - zmiana treści SIWZ (IV) z dnia 27.03.2013,
 - zmiana treści SIWZ (V) z dnia 05.04.2013,
 - zmiana treści SIWZ (VI) z dnia 17.04.2013,
 - zmiana treści SIWZ (VII) z dnia 19.04.2013,
 - wyjaśnienia treści SIWZ (I) z dnia 15.03.2013,
 - wyjaśnienia treści SIWZ (II) z dnia 20.03.2013,
 - wyjaśnienia treści SIWZ (III) z dnia 22.03.2013,
 - wyjaśnienia treści SIWZ (IV) z dnia 10.04.2013,
 - wyjaśnienia treści SIWZ (V) z dnia 17.04.2013,
 - korekta z dnia 17.04.2013 do wyjaśnień z dnia 15.03.2013;
- zapytania Wykonawców do treści SIWZ oraz odpowiedzi Zamawiającego (152);
- dokument Określenie kwoty jaką Zamawiający planuje przeznaczyć na realizację zamówienia z dnia 22.04.2013;
- złożone oferty;
- protokół postępowania z załącznikami: protokołem otwarcia ofert z dnia 24.04.2013 oraz listą obecności osób/podmiotów uczestniczących w części jawnej postępowania w dniu 24.04.2013;
- wnioski wykonawców o przesłanie protokołu postępowania oraz z prośbą o wgląd w oferty, odpowiedzi Zamawiającego;
- pismo wykonawcy Polytechnik Polska sp. z o.o. z dnia 10.05.2013 z prośbą o poprawienie błędu rachunkowego w ofercie; odpowiedź Zamawiającego z dnia 28.05.2013;
- zapytanie Zamawiającego z dnia 29.04.2013 do Konsorcjum Polytechnik Luft und Feuerungstechnik GmbH i Polytechnik sp. z o.o. (zwane dalej Konsorcjum Polytechnik) w sprawie wyjaśnienia na jakiej podstawie prawnej konsorcjum nie podlega obowiązkowi rozliczenia podatku od towarów i usług;
- odpowiedź Konsorcjum z dnia 13.05.2013;
- wezwanie z dnia 09.05.2013 do wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. na podstawie art. 26 ust. 3 o uzupełnienie oferty;
- pismo z dnia 20.05.2013 wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. z prośbą o wydłużenie terminu na złożenie wyjaśnień oraz zgoda Zamawiającego – pismo z dnia 20.05.2013;

- odpowiedź z dnia 21.05.2013 wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. wraz z dokumentami do uzupełnienia;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 29.05.2013 wraz z potwierdzeniami wysłania zawiadomienia do wykonawców pocztą i faxem;
- odwołanie Konsorcjum Polytechnik z dnia 06.06.2013;
- pismo Zamawiającego z dnia 07.06.2013 do wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. powiadamiające o złożeniu odwołania, możliwości przystąpienia do postępowania odwoławczego, zawieszeniu biegu terminu związania ofertą oraz z wezwaniem do przedłużenia ważności wadium;
- pismo wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. z dnia 10.06.2013 dotyczące przedłużenia ważności wadium;
- zgłoszenie przystąpienia do postępowania odwoławczego po stronie Zamawiającego – pismo z dnia 10.06.2013;
- pismo wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. z dnia 11.06.2013 w sprawie udostępnienia korespondencji między Zamawiającym a Konsorcjum Polytechnik wraz z odpowiedzią Zamawiającego – pismem z dnia 12.06.2013;
- korespondencję z KIO w sprawie uzupełnienia dokumentów oraz terminu posiedzenia KIO;
- uwzględnienie odwołania – pismo Zamawiającego z dnia 24.06.2013 wraz z dowodami przesłania pisma do wykonawców oraz do KIO;
- postanowienie KIO 1374/13 z dnia 25.06.2013 umarzające postępowanie odwoławcze;
- pismo Zamawiającego z dnia 02.07.2013 do Energotechnika Energorozruch S.A. – wezwanie na podstawie art. 26 ust 3 ustawy PZP do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń oraz wezwanie na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP do wyjaśnienia treści złożonej oferty;
- pismo Zamawiającego z dnia 02.07.2013 do Konsorcjum Polytechnik – wezwanie na podstawie art. 26 ust 3 ustawy PZP do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń, na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy PZP do wyjaśnienia dokumentów lub oświadczeń oraz wezwanie na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP do wyjaśnienia treści złożonej oferty;
- pismo Zamawiającego z dnia 08.07.2013 do Energotechnika Energorozruch S.A. z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz przedłużeniem okresu ważności wadium;
- pismo Zamawiającego z dnia 08.07.2013 do Konsorcjum Polytechnik w wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, wniesienie wadium;
- pismo z dnia 09.07.2013 wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. przedłużające wadium oraz ważność oferty do 11.09.2013;
- pismo z dnia 09.07.2013 wykonawcy Konsorcjum Polytechnik z informacją o przedłużeniu terminu związania ofertą oraz zapytaniem czy niezbędne jest wniesienie nowego wadium przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza;
- pismo z dnia 09.07.2013 wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. z prośbą o wydłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi wraz ze zgodą Zamawiającego – pismo z dnia 10.07.2013;

- pismo z dnia 10.07.2013 Zamawiającego do Konsorcjum Polytechnik z informacją o wydłużeniu terminu na złożenie wyjaśnień;
- pismo z dnia 15.07.2013 Konsorcjum Polytechnik wyrażające zaniepokojenie faktem, że Zamawiający wezwał do wyjaśnień wykonawcę Energotechnika Energorozruch S.A. podczas gdy uwzględnił odwołanie w całości i powinien odrzucić ofertę tego wykonawcy;
- pismo z dnia 16.07.2013 wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. z wyjaśnieniami i uzupełnieniem dokumentów;
- pismo z dnia 16.07.2013 Konsorcjum Polytechnik przesyłające wyjaśnienia i brakujące dokumenty;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.07.2013 wraz z dowodami przesłania informacji do wykonawców;
- pismo z dnia 25.07.2013 Konsorcjum Polytechnik – wniosek o udostępnienie protokołu wraz z załącznikami;
- odwołanie z dnia 01.08.2013 złożone przez Konsorcjum Polytechnik;
- pismo z dnia 02.08.2013 przekazujące odwołanie do wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A.;
- przystąpienie do postępowania odwoławczego po stronie Zamawiającego wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. – pismo z dnia 05.08.2013;
- korespondencja z KIO w sprawie przesłania dokumentów oraz terminu rozprawy;
- wyrok nr KIO 1870/13 z dnia 19.08.2013;
- skargę z dnia 30.08.2013 na wyrok KIO złożoną do Sądu Okręgowego w Słupsku przez Energotechnika Energorozruch S.A.;
- pismo z dnia 10.09.2013 wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. z informacją o przedłużeniu ważności wadium oraz ważności oferty;
- oświadczenie z dnia 11.09.2013 o przedłużeniu terminu związania ofertą;
- postanowienie Sądu Okręgowego z dnia 19.09.2013 – sygn. Akt IV Ca 501/13 oddalające wniosek Energotechniki Energorozruch S.A. o częściowe zwolnienie z opłaty od skargi;
- postanowienie Sądu Okręgowego z dnia 08.10.2013 – sygn. Akt IV Ca 501/13 odrzucające skargę Energotechniki Energorozruch S.A. oraz postanowienie Sądu Okręgowego z dnia 09.10.2013 – sygn. Akt IV Ca 501/13 odrzucające zażalenie Energotechniki Energorozruch S.A.;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.10.2013 wraz z dowodami przesłania zawiadomienia do wykonawców;
- pismo z dnia 05.11.2013 Zamawiającego do Konsorcjum Polytechnik o przedłużenie terminu związania ofertą wraz z odpowiedzią z dnia 07.11.2013;
- protokół postępowania zbiorczy obejmujący informacje zawarte w protokołach z dnia 25.06.2013; 08.10.2013; 21.10.2013 wraz z załącznikami: sprawozdanie z posiedzenia komisji z dnia 22.07.2013; Oświadczenia ZP-1 z dnia 24.04.2013 kierownika Zamawiającego, członków komisji oraz osoby biorącej udział w postępowaniu; sprawozdanie z posiedzeń komisji z dnia 09.05.2013, 22.05.2013, 23.05.2013; listy obecności osób/podmiotów biorących udział w posiedzeniach komisji w dniu 22.05.2013, 09.05.2013, 23.05.2013; Opinia na temat parametrów ofert złożonych 24.04.2013

i Porównanie pod względem technicznym i eksploatacyjnym ofert złożonych 24.04.2013 sporządzone przez Bałtycką Agencję Poszanowania Energii S.A. w Gdańsku;

- umowę nr RI.272.110.2013.I zawartą w dniu 29 listopada 2013;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego UE pod numerem 2013/S 237-411322 w dniu 06.12.2013;
- klauzula antykorupcyjna dotycząca umowy nr RI.272.110.2013 z dnia 29.11.2013;
- aneks nr 1 z dnia 26.09.2013 wraz z notatką służbową z dnia 26.09.2014;
- aneks nr 2 zawarty w dniu 30.06.2013 wraz z notatką służbową z dnia 25.06.2015;
- aneks nr 3 zawarty w dniu 26.10.2013 wraz z notatką służbową z dnia 19.10.2013.

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 oraz klauzuli antykorupcyjnej;
- udostępnienia wykonawcom dokumentacji przetargowej w wersji angielskiej;
- przekazania IP dokumentacji wskazanej w umowie w sprawie realizacji projektu.

6. wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę w sprawie realizacji projektu;
- tablicę informacyjną w miejscu realizacji projektu (1 szt.);
- ulotki informacyjne (format A5, kolor, w dwóch językach: polski i angielski);
- rollbaner (1 szt.);
- umowę nr RI.215.42.2014.1 z dnia 30.04.2014 na wykonanie 2.000 szt. ulotek, 1 szt. roll up'u, przygotowanie oraz montaż tablicy informacyjnej;
- fakturę nr 17/05/2014 z dnia 13.05.2014 na wartość netto 578,00zł, wartość brutto 710,94zł, dotyczącą wykonania 2.000 szt. ulotek, 1 szt. roll up'u;
- fakturę nr 36/05/2014 z dnia 30.05.2014 na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej na wartość netto 1.580,00zł, wartość brutto 1.943,40zł;
- protokół odbioru nr 1 z dnia 13.05.2014 do umowy n RI.215.42.2014.I z dnia 30.04.2014 na wykonanie 2.000 szt. ulotek, 1 szt. roll up'u oraz przygotowania montażu tablicy informacyjnej (na podstawie niniejszego protokołu odebrano następujące elementy: 2.000 szt. ulotek, 1 szt. roll up 'u);
- protokół odbioru nr 2 z dnia 30.05.2014 do umowy n RL215.42.2014.I z dnia 30.04.2014 na wykonanie 2.000 szt. ulotek, 1 szt. roll up'u oraz przygotowania montażu tablicy

informacyjnej (na podstawie niniejszego protokołu odebrano następujące elementy: przygotowanie i montaż tablicy informacyjnej);

- dziennik budowy nr 340.2014 tom I;
- materiały promocyjne (pendriv'y z nadrukiem, bidon składany, filcowy brelok na klucze, zestaw 6 kredek ołówkowych, opaska odblaskowa na rękę, brelok z miarką, brelok odblaskowy, ołówek krótki, ołówek długi, długopis z gumką, długopis typu eco, zestaw karteczek samoprzylepnych, zakładki do książek, linijka drewniana, torba ekologiczna na zakupy, torebka z papieru eco);
- umowę nr RI.215.52.2015.M z dnia 28.05.2015 na wykonanie materiałów promocyjnych w ramach realizacji projektu „Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lęborka”;
- fakturę nr 15-FVS/06/0035 z dnia 10.06.2015 na wykonanie materiałów promocyjnych w ramach realizacji projektu „Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lęborka”;
- protokół z dnia 10.06.2015 przekazania materiałów promocyjnych zgodnie z umową nr RI.215.52.2015.M z dnia 28.05.2015 ;
- film/nagranie będące skrótem nagrania prezentującego postęp budowy elektrociepłowni;
- umowę nr RI.215.50.2014.1 z dnia 14.05.2014 na dostawę i montaż 1 punktu kamerowego - kamery obrotowej z podczerwienią zlokalizowanego na budynku ciepłowni KR-1 przy ul. Traugutta w Lęborku;
- fakturę nr FV/1 66/5/2014 z dnia 27.05.2014 na wartość netto 27.213,00zł, wartość brutto 33.471,99zł, na dostawę i montaż 1 punktu kamerowego - kamery obrotowej z podczerwienią zlokalizowanego na budynku ciepłowni KR-1 przy ul. Traugutta w Lęborku;
- protokół odbioru z dnia 27.05.2014 do umowy nr R1215.50.2014.I z dnia 14.05.2014 na realizację/dostawę urządzeń monitoringu kamerą internetową realizacji zadania „Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork”;
- materiały dokumentujące przebieg spotkania informacyjnego z dnia 17.10.2012, na którym przedstawiono prezentację multimedialną poświęconą Budowie elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork (listy obecności, prezentacja multimedialna);
- materiały dokumentujące przebieg konferencji inauguracyjnej realizację projektu z dnia 03.06.2014 (zaproszenia na inaugurację, prezentacje multimedialne, materiały promocyjne, zdjęcia z przebiegu konferencji);
- Biuletyn Urzędu Miejskiego w Lęborku nr 30/34 z lipca 2015 z informacją o realizacji badanego projektu;
- wydruk informacji utworzonych na stronie internetowej Beneficjenta <http://www.lebork.pl> o projekcie realizowanym w ramach SPPW w języku polskim oraz angielskim;
- oznaczenia widniejące na oficjalnych dokumentach projektowych oraz zakupionych środkach trwałych.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- zgodność wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność z zaplanowanymi przez Beneficjenta działaniami w zakresie informacji i promocji;
- oznaczenie miejsca realizacji projektu, środków trwałych nabytych w ramach realizacji projektu oraz oznaczenie dokumentacji dotyczącej projektu;
- zamieszczenie informacji nt. projektu w prasie, na stronie internetowej;
- wykonane materiały promocyjne;
- organizację konferencji i innych imprez informacyjnych i promocyjnych.

7. postęp rzeczowy projektu

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę w sprawie realizacji projektu;
- dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu;
- protokół z wizyty kontrolnej w dniu 22.11.2013 firmy AUDITORES Audyt Doradztwo Prawne i Gospodarcze Sierca 370;
- raport na potrzeby śródkresowego przeglądu projektu obejmujący kontrolę techniczną instalacji zrealizowanych w ramach projektu;
- raport pokontrolny z wizyty w dniach 13-14.2015 firmy Varsovia Capital S.A. Warszawa

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- obszar działania;
- zgodność realizacji projektu z Kompletną Propozycją Projektu oraz z Planem budżetu;
- czy ujęte we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw;
- zachowanie trwałości projektu;
- przeprowadzono w dniu 18.03.2016 wizytę w miejscu realizacji projektu, tj. na terenie elektrociepłowni, podczas której sprawdzono stan realizacji projektu oraz wykorzystanie przedmiotu projektu;
- sprawdzono również czy projekt był przedmiotem kontroli/przeglądu przez IP.

8. inne warunki wynikające z zawartej umowy w sprawie realizacji projektu

8.1. zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę w sprawie realizacji projektu;
- kartę informacyjną przedsięwzięcia pn. „Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork”;
- raport oddziaływania na środowisko przedmiotowego przedsięwzięcia;
- wniosek IR o wydanie zaświadczenia/deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 16.12.2011;

- zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 RDOŚ-Gd-PNI.6323.396.1.2011.MBC z dnia 30.12.2011.

Sprawdzono czy przedsięwzięcie podlega obowiązkowi oceny oddziaływania na środowisko określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213 poz. 1397 ze zm.) oraz dyrektywie 85/337/EWG znowelizowanej przez dyrektywę 97/11/EC.

8.2. audyt finansowy

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę w sprawie realizacji projektu;
- specyfikację istotnych warunków zamówienia na wykonanie usługi okresowych (dwóch) audytów finansowych w związku z realizacją projektu „Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lęborka”;
- umowę nr RI.272.51.2014.I z dnia 04.06.2014 zawartą pomiędzy IR a Instytucją Audytową;
- opinię oraz raport z audytu nr 1/UM-GLE/2014.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:

- okres, za jaki przeprowadzono audyt finansowy;
- zapewnienie, że instytucja audytowa przestrzega Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (ISA);
- przesłanie raportu z audytu Instytucji Pośredniczącej w terminie wskazanym w umowie w sprawie realizacji projektu.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie:

1. zachowanie wystarczającej ścieżki audytu (ślądu rewizyjnego), ustalono:

- w zakresie wydatków objętych audytem ustalono, że Instytucja Realizująca jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność złożone do Instytucji Pośredniczącej w postaci faktur, protokołów odbioru robót, bankowych dowodów zapłaty;
- IR przedłożyła IP wnioski o płatność wraz z raportami okresowymi z realizacji projektu za okresy określone w Budżecie;
- wydatki przedstawione w badanych wnioskach o płatność, objęte czynnościami audytowymi, wynikają z faktur wystawionych na Gminę Miasto Lębork, ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork PL8411622090;
- dane w zakresie wydatków objętych audytem, przedstawione w badanych wnioskach o płatność są zgodne z wartością wydatków wynikającą z przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów wspierających badane wnioski o płatność oraz zestawień załączonych do tych wniosków;

- płatności wydatków objętych audytem dokonano z rachunku bankowego IR wskazanego w umowie w sprawie realizacji projektu;
- wyodrębnienie rachunku na cele projektu dokumentuje umowa z bankiem BGŻ nr 1045679 z 12.12.2011 o prowadzenie rachunków bankowych wraz z załącznikiem nr 1 do umowy 'Zestawienie rachunków Posiadacza rachunku'; refundacja wydatków poniesionych przez IR nastąpiła na konto rachunku bankowego IR wyodrębnionego dla projektu;
- wydatki objęte audytem zaksięgowano na koncie 080-023 'Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą – opracowanie kompletnej propozycji projektu' oraz 080-093 'Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą – realizacja; otrzymana kara umowna za nieterminową realizację robót, pomniejszająca koszty kwalifikowane, zaksięgowana została na koncie 760-40001-0970_UIR Pozostałe przychody operacyjne;
- wydatki wynikające z przedłożonych dowodów w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- wybrane do audytu faktury zawierają opis: numer i tytuł projektu, nazwę działania i linii budżetowej, informację, że projekt współfinansowany jest ze środków Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy, odniesienie do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych, nr umowy z wykonawcą, informację o poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej, dekretnację.

2. prawidłowość prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu, ustalono:

- ewidencja księgowa projektu prowadzona jest na podstawie zarządzenia nr 81/2012 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 16 sierpnia 2012 roku, w szczególności załącznika nr 4 do tego zarządzenia, tj. Instrukcji zasad rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych;
- ewidencja księgowa dotycząca projektu została wyodrębniona poprzez utworzenie jednostki księgowej o nazwie BE- Budowa elektrociepłowni z wyróżnikiem _UIR;
- do ewidencji kosztów inwestycyjnych w ramach konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) utworzono konta analityczne: 080-023 'Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą – opracowanie kompletnej propozycji projektu' (na wydatki w zakresie dokumentacji budowy) oraz 080-093 'Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą – realizacja' (do wydatków dotyczących robót budowlanych);
- ewidencja księgowa wskazuje datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, nr faktury, poz. rejestru; datę płatności można zidentyfikować na wyodrębnionym koncie 130..._UIR.

3. zgodność poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności, ustalono:

- w umowie w sprawie realizacji projektu, z uwzględnieniem aneksu nr 3, wskazano, że nie są kwalifikowane wydatki poniesione przed 1.06.2012 oraz po 31.05.2016, a kwalifikowalność wydatków związanych z raportowaniem, audytem i ewaluacją projektu kończy się z dniem zakończenia projektu (30.11.2016); wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność poniesione zostały od 22.04.2014 do 27.07.2015;
- poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz;

- IR jest zarejestrowanym podatnikiem VAT UE; podatek od towarów i usług zaliczono do kosztów kwalifikowanych projektu. Majątek wytworzony w ramach projektu został przekazany do eksploatacji operatorowi - podmiotowi wyłonionemu w drodze postępowania o zamówienie publiczne. Elektrociepłownia pozostaje własnością Gminy Miasta Lębork, która nie uzyskuje dochodów z inwestycji ponosząc wydatki związane z utrzymaniem obiektu. Stosownie do zapisów art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 nr 177, poz. 1054) podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych;
- w badanych wnioskach o płatność wystąpiły następujące wydatki, wg poszczególnych linii budżetowych:
 1. Zarządzanie projektem: nadzór, odbiory techniczne;
 2. Inwestycje: dokumentacje techniczne, budowa elektrociepłowni, zagospodarowanie terenu, powiązanie infrastrukturalne, instalacja wewnętrzna, wyposażenie biomasy, przebudowa drogi, inne koszty;
 3. Zewnętrzne ekspertyzy i usługi w ramach, których zrealizowano działania:
 - promocja, informacja, podnoszenie świadomości: kamera internetowa, tablica informacyjna, ulotki, naklejki, roll'up, gadżety;
 - audyt finansowy;
- wydatki objęte audytem zgodne są z zawartą umową w sprawie realizacji projektu;
- naliczona i otrzymana od wykonawcy kara umowna za nieterminową realizację zamówienia wykazana została we wniosku o płatność na pomniejszenie wydatków kwalifikowanych;
- wydatki objęte audytem zostały udokumentowane fakturami sporządzonymi na podstawie protokołów odbioru oraz fakturami wewnętrznymi.

4. istnienie i wysokość składnika współfinansowania projektu, ustalono:

- zgodnie z zapisami § 12 umowy w sprawie realizacji projektu dofinansowanie jest przekazywane na rzecz Instytucji Realizującej jako refundacja faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych;
- w umowie w sprawie realizacji projektu określono poziom dofinansowania do 85% kosztów kwalifikowanych; 15% kosztów kwalifikowanych jest współfinansowane z budżetu IR, będącej jednostką samorządu terytorialnego;
- wyciągi bankowe Beneficjenta oraz poświadczenia Instytucji Pośredniczącej w zakresie wniosków o płatność potwierdzają zgodność otrzymanych płatności z kwotami zatwierdzonymi do wypłaty;
- rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Instytucję Realizującą nie wystąpiły;
- daty zatwierdzenia wniosków o płatność oraz dokonania płatności przedstawiają się następująco:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Data akceptacji wniosku o płatność	Data przelewu	Ilość dni od zatwierdzenia do przelania refundacji
1	8	22.08.2014	04.09.2014	13
2	9	28.11.2014	04.12.2014	6
3	10	06.03.2015	18.03.2015	12
4	11	03.06.2015	10.06.2015	7
5	12	31.08.2015	16.09.2015	16
6	13	24.11.2015	03.12.2015	9

- dokonane płatności nie zostały obciążone potrąceniami/opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

5. zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych, ustalono:

- zgodnie z zapisami protokołu postępowania oraz dokumentu Określenie wartości zamówienia z dnia 19.09.2012 obliczenia planowanych kosztów robót budowlanych dokonano na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym;
- do obliczeń przyjęto:
 - wartość robót budowlano – montażowych 29.114.461zł;
 - wartość prac projektowych i pomocniczych 1.800.543,00zł;
- łącznie wartość kosztorysowa zamówienia 30.915.004,00zł co stanowi wyrażoną w złotych równowartość kwoty: 7.691.064,78euro plus wartość robót uzupełniających stanowiących 20% wartości zamówienia podstawowego 6.183.000,80zł;
- wartość zamówienia łącznie 37.098.004,80zł; co stanowi równowartość 9.229.277,74euro. Średni kurs złotego w stosunku do euro przyjęto z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.12.2011, który wynosi 4,0196. Oszacowania dokonano 19.09.2012, tj. 5 miesięcy przed wszczęciem postępowania;
- wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia wyższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 ze zm.) zwaną dalej „ustawą Pzp”;
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej z dnia 21.02.2013 nr 2013/S 37-058465. Informacja o ogłoszeniu ukazała się w Gazecie Wyborczej z dnia 26.02.2013 Zmiana ogłoszenia została opublikowana w 29.03.2013 w Suplemencie do Dziennika Urzędowego UE nr 2013/S 063-104437. Ogłoszenie o zamówieniu zostało ponadto zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń od dnia 21.02.2013 do 25.04.2013 Ogłoszenie o zmianie SIWZ w zakresie zmiany terminu składania ofert zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 29.03.2013 do 25.04.2013 Ogłoszenie zamieszczono również na stronie internetowej [www.bip.lebork.pl.](http://www.bip.lebork.pl;);
- ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in.:
 - datę składania ofert wyznaczoną początkowo na 10.04.2013 – tj. w 50-tym dniu od przekazania ogłoszenia. Termin składania ofert został zmieniony na 24.04.2013;

- kryteria oceny ofert i ich znaczenie: cena oferty – waga 85%; jakość i funkcjonowanie – waga 15%;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków;
- opis przedmiotu zamówienia;
- przedmiot zamówienia realizowany jest w formule „zaprojektuj i wybuduj”, wykonawca musi wykonać dokumentację projektową, uzyskać pozwolenia na budowę i wybudować elektrociepłownię w technologii wysokosprawnej kogeneracji opartej na kotle opalonym biomasą, współpracującym z blokiem kogeneracyjnym pracującym w układzie ORC (Organic Rankine Cycle)

Zakres inwestycji obejmuje:

- budowę budynku elektrociepłowni oraz budynku magazynu i przygotowania biomasy wraz z instalacjami wewnętrznymi, przyłączami, kominem oraz zagospodarowaniem terenu i przebudową wjazdu od ul. I Armii WP;
- dostawę i instalację kompletnej technologii elektrociepłowni zasilanej biomasą (zrębki lub brykiety roślin energetycznych, drewna, słomy oraz ziarna odpadowe zbóż) składającej się z kotła termalnego i bloku kogeneracyjnego w układzie ORC produkującego energię elektryczną i ciepłą, o mocy minimum 5000 kWt i maksymalnej mocy elektrycznej produkowanej w pełnym skojarzeniu w ilości ok. 1300kWe;
- wprowadzenie mocy elektrycznej do rozdzielni SN znajdującej się na terenie działki ciepłowni KR-1 oraz zasilania odbiorów własnych na terenie działki;
- podłączenie elektrociepłowni do miejskiej sieci ciepłowniczej;
- dostawy sprzętu do transportu i przetwarzania biomasy: 2 rębaki o wydajności nominalnej do 15m³/h każdy. Rębaki mają być stacjonarne o napędzie elektrycznym ze stołem podawczym, ładowarka kołowa z chwytakiem hydraulicznym o pojemności łyżki min. 2,5m³, kontener rolowy, hakowy z plandeką o poj. 36m³ – 10 szt., ciągnik siodłowy z urządzeniem hakowym, transporter taśmowy) do transportu zrębek do rębaka);
- elektroniczna wersja SIWZ wraz z załącznikami została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.um.lebork.pl w dniu 21.02.2013 Wykonawcy nie zwracali się o przesłanie SIWZ;
- SIWZ była udostępniona na stronie internetowej; wszystkie zmiany treści SIWZ (7 zmian: z dnia 27.02.2013, 12.03.2013, 20.03.2013, 27.03.2013, 05.04.2013, 17.04.2013, 19.04.2013) oraz wyjaśnienia treści SIWZ (5 pism z wyjaśnieniami z dnia 15.03.2013, 20.03.2013, 22.03.2013, 10.04.2013 i 17.04.2013) zamieszczone były na stronie, na której zamieszczono SIWZ; ponadto zamieszczono również zmianę ogłoszenia o zamówieniu oraz korektę wyjaśnień z dnia 17.04.2013;
- oferenci składali dodatkowe pytania dotyczące treści SIWZ i załączników; Zamawiający udzielił łącznie odpowiedzi na 152 pytania złożone przez oferentów, które opublikował na swojej stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń; ponadto Zamawiający przesłał jednym pismem z dnia 17.04.2013 do wszystkich wykonawców zmiany i wyjaśnienia treści SIWZ. Ponadto 2 pisma z pytaniami od oferentów wpłynęły 19.04 i 22.04.2013 – z uwagi na to, że termin składania ofert był wyznaczony na 24.04.2013 Zamawiający poinformował wykonawców, że nie będzie udzielał odpowiedzi na złożone zapytania;

- warunki udziału w postępowaniu opisane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ zapewniają zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;
- wykonawcy zwracali się o wydanie elektronicznej SIWZ w wersji angielskiej;
- 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;
- stwierdzono, że w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia została powołana komisja przetargowa oraz że kierownik zamawiającego, członkowie komisji o udzielenie zamówienia publicznego oraz osoba wykonująca czynności w postępowaniu podpisali oświadczenia o bezstronności;
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia do wyznaczonego terminu składania ofert, tj. 24.04.2013 godz. 11:45 złożono 2 oferty:
 - konsorcjum firm Polytechnik Luft und Feuerungstechnik GmbH A-2564 Weissenbach, Hainfelderstrasse 69 i Polytechnik Polska Sp. z o.o. 81-509 Gdynia, ul. Bytomska 14 (zwane dalej Konsorcjum Polytechnik) – data wpływu oferty 24.04.2013, godz. 10:40; kryterium oceny ofert: cena 39.372.687,45 zł, jakość i funkcjonowanie: sprawność elektryczna bloku - 18 %, udział potrzeb własnych w energii wytwarzanej 33,75 %;
 - Energotechnika – Energorozruch S.A. ul. Kozielska 18, 44-107 Gliwice – data złożenia oferty 24.04.2013, godz. 11:05; kryterium oceny ofert: cena 39.895.768,12 zł, jakość i funkcjonowanie: sprawność elektryczna bloku 18,67 %, udział potrzeb własnych w energii wytwarzanej - 15,81 %;
- Konsorcjum Polytechnik wystąpiło z prośbą o poprawę oczywistej omyłki rachunkowej w złożonej ofercie (w zakresie funkcjonalności przedmiotu zamówienia), Zamawiający nie wyraził zgody;
- Zamawiający w dniu 09.05.2013 wezwał wykonawcę Energotechnika - Energorozruch S.A. na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp do uzupełnienia dokumentów lub oświadczeń oraz na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy Pzp do wyjaśnienia treści dokumentów lub oświadczeń potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu; wykonawca uzupełnił i wyjaśnił treść dokumentów i oświadczeń;
- Zamawiający w dniu 29.05.2013 dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty, odrzucona została oferta Konsorcjum Polytechnik i wybrana oferta wykonawcy Energotechnika – Energorozruch S.A.; zawiadomienie zawierało uzasadnienie faktyczne i prawne odrzucenia oferty;
- Konsorcjum Polytechnik złożyło do KIO odwołanie z dnia 06.06.2013 (wpływ do Zamawiającego 07.06.2013);
- Zamawiający powiadomił wykonawcę Energotechnika – Energorozruch S.A. o złożonym odwołaniu pismem z dnia 07.06.2013; w piśmie tym wykonawca został poinformowany o możliwości przystąpienia do postępowania odwoławczego, zawieszeniu biegu terminu związania ofertą oraz został wezwany do przedłużenia ważności wadium; wykonawca przedłużył ważność wadium oraz przystąpił do postępowania odwoławczego po stronie Zamawiającego;

- Zamawiający pismem z dnia 24.06.2013 poinformował, że uwzględnił w całości zarzuty przedstawione przez Odwołującego i wnosi o umorzenie postępowania odwoławczego;
- KIO postanowieniem nr KIO 1374/13 z dnia 25.06.2013 umorzyło postępowanie odwoławcze;
- Zamawiający pismem z dnia 02.07.2013 wystąpił do Energotechnika Energorozruch S.A. z wezwaniem na podstawie art. 26 ust 3 ustawy PZP do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń oraz wezwanie na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP do wyjaśnienia treści złożonej oferty;
- Zamawiający pismem z dnia 02.07.2013 zwrócił się do Konsorcjum Polytechnik z wezwaniem na podstawie art. 26 ust 3 ustawy PZP do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń, na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy PZP do wyjaśnienia dokumentów lub oświadczeń oraz wezwanie na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP do wyjaśnienia treści złożonej oferty;
- pismami z dnia 08.07.2013 Zamawiający zwrócił się do wykonawców z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz przedłużenie okresu ważności wadium;
- wykonawca Energotechnika Energorozruch S.A. przedłużył wadium oraz ważność oferty do 11.09.2013;
- wykonawca Konsorcjum Polytechnik przedłużył termin związania ofertą oraz skierował do Zamawiającego pytanie czy niezbędne jest wniesienie nowego wadium przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza;
- Konsorcjum Polytechnik w piśmie z dnia 15.07.2013 wyraził zaniepokojenie faktem, że Zamawiający wezwał do wyjaśnień wykonawcę Energotechnika Energorozruch S.A. podczas gdy uwzględnił odwołanie w całości i powinien odrzucić ofertę tego wykonawcy;
- Zamawiający w dniu 24.07.2013 dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty podczas której przyznał punkty obydwu ofertom, najkorzystniejszą była oferta wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A.;
- wykonawca Konsorcjum Polytechnik złożył odwołanie do KIO z dnia 01.08.2013;
- Zamawiający pismem z dnia 02.08.2013 przekazał informację o odwołaniu wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A. oraz poinformował o możliwości zgłoszenia przystąpienia do postępowania odwoławczego oraz o zawieszeniu biegu terminu związania ofertą; wykonawca przystąpił do postępowania po stronie Zamawiającego;
- KIO w dniu 19.08.2013 wydała wyrok nr KIO 1870/13 uwzględniający odwołanie i nakazujący Zamawiającemu: Gminie Miastu Lębork, unieważnienie czynności wyboru oferty najkorzystniejszej, powtórzenie czynności badania i oceny ofert oraz wykluczenie na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 póź. 907) z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonawcy: Energotechnika - Energorozruch S.A. w Gliwicach (44-107), ul. Kozielska 18, z uwagi na fakt, iż nie wykazał on spełniania warunków udziału w postępowaniu;
- wykonawcy przedłużyli termin ważności oferty a wykonawca Energotechnika Energorozruch S.A. przedłużył ważność wadium;
- wykonawca Energotechnika Energorozruch S.A złożył do Sądu Okręgowego w Słupsku skargę na wyrok KIO z dnia 19.08.2013; Sąd odrzucił skargę z uwagi na oddalenie wniosku wykonawcy o częściowe zwolnienie z opłaty od skargi powyżej kwoty 100.000zł;

- Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty – tj. oferty Konsorcjum Polytechnik oraz odrzucił ofertę wykonawcy Energotechnika Energorozruch S.A z uwagi na fakt, iż nie wykazał on spełniania warunków udziału w postępowaniu; w zawiadomieniu przedstawiono uzasadnienie faktyczne i prawne odrzucenia oferty;
- w zawiadomieniu zapisano również, że cena wybranej oferty przekracza kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia i że Zamawiający podjął decyzję o zwiększeniu kwoty zaplanowanej do właściwej realizacji zamówienia, tj. do kwoty 39.372.687,45 zł;
- wybrany wykonawca został wezwany do wniesienia wadium; wadium zostało wniesione w wymaganym terminie;
- wybrany wykonawca w piśmie z dnia 07.11.2013 poinformował o przedłużeniu terminu związania ofertą oraz przedłużeniu ważności wadium;
- sporządzono protokół postępowania zbiorczy obejmujący informację zawarte w protokołach z dnia 25.06.2013; 08.10.2013; 21.10.2013 wraz z załącznikami: sprawozdanie z posiedzenia komisji z dnia 22.07.2013; oświadczenia ZP-1 z dnia 24.04.2013 kierownika Zamawiającego, członków komisji oraz osoby biorącej udział w postępowaniu; sprawozdanie z posiedzeń komisji z dnia 09.05.2013, 22.05.2013, 23.05.2013; listy obecności osób/podmiotów biorących udział w posiedzeniach komisji w dniu 22.05.2013, 09.05.2013, 23.05.2013; opinia na temat parametrów ofert złożonych 24.04.2013 i Porównanie pod względem technicznym i eksploatacyjnym ofert złożonych 24.04.2013 sporządzone przez Bałtycką Agencję Poszanowania Energii S.A. w Gdańsku;
- Zamawiający zawarł z wybranym wykonawcą umowę nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013 wyznaczając termin zrealizowania inwestycji do dnia 30 czerwca 2015 oraz określając wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości netto 32.010.315,00zł , podatek VAT – nie podlega;
- Zamawiający oraz wykonawca podpisali Klauzulę antykorupcyjną dotyczącą umowy RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego UE pod numerem 2013/S 237-411322 w dniu 06.12.2013;
- do umowy zawarto 3 aneksy:
 - nr 1 zawarty w dniu 26.09.2014; zmianie uległy daty wykonania poszczególnych etapów bez wpływu na ostateczną datę realizacji zamówienia;
 - nr 2 z dnia 30.06.2015; przesunięto termin realizacji zrealizować inwestycji do dnia 20.08.2015 ; Zamawiający uznał za uzasadnioną zmianę terminu, jako wynikającą z „działania siły wyższej” z punktu widzenia skutków nie zawinionych ze strony Wykonawcy, którym jest nieterminowa realizacja działań Energa Operator (wykonanie przyłączenia do sieci);
 - nr 3 z dnia 26.10.2015; zmieniono termin realizacji do dnia 21.11.2015. Według notatki służbowej z dnia 19.10.2015 opóźnienie wynikające z długotrwałej procedury uzgadniania treści umowy dystrybucji z podmiotem Energa Operator S.A. oraz zwłoki we właściwym podłączeniu zasilania umożliwiającego rozpoczęcie rozruchu wyniosło 93 dni, stąd przesunięto termin zakończenia realizacji umowy do dnia 21.11.2015 (20.08.2015+93 dni);

- ustalono, że Zamawiający w § 20 umowy Nr RI.272.110.2013.1 z dnia 29.11.2013 określił katalog możliwości zmian postanowień ww. umowy, w którym przewidział możliwość zmiany, m.in. w zakresie zmiany wynikającej z działania siły wyższej;
- klauzula antykorupcyjna dotycząca umowy nr RI.272.110.2013.I z dnia 29.11.2013r. została podpisana przez Burmistrza Miasta Lębork i wybranego wykonawcę (bez wskazania daty);
- Zamawiający udostępnił wykonawcom dokumentację przetargową w wersji angielskiej;
- zgodnie z zapisami §8 umowy w sprawie realizacji projektu zobowiązano IR do przekazania IP:
 - oświadczenia potwierdzającego zgodność przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych z przepisami prawa krajowego i zgodnie z postanowieniami rozdziału 3.3. aneksu nr 2 do umowy ramowej w terminie 7 dni od podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego;
 - dla zamówień publicznych o wartości przekraczającej progi wspólnotowe określone w dyrektywach Parlamentu Europejskiego i Rady 2004/17/WE (Dz. Urz. UE L 134 z 30.04.2004 r., str. 1) oraz 2004/18/WE (Dz. Urz. UE L 134 z 30.04.2004 r. str. 14) przetłumaczony na język angielski protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w terminie 7 dni od podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego;
 - w przypadku przetargów o wartości powyżej 500.000 franków szwajcarskich, wniosek strony szwajcarskiej, przetłumaczoną na język angielski dokumentację przetargową w terminie 30 dni przed rozpoczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz przetłumaczoną na język angielski umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie 7 dni po jej podpisaniu

Ustalono w powyższym zakresie, że:

- dokumentacja przetargowa przetłumaczona na język angielski została przesłana do IR pismem z dnia 02.11.2012r. – czyli w terminie wskazanym w umowie ws. realizacji projektu (postępowanie zostało wszczęte 18.02.2013r.);
- IR oświadczyła, że nie otrzymała wniosku o przekazanie przetłumaczonej na język angielski umowy w sprawie zamówienia publicznego w terminie 7 dni po jej podpisaniu; IR wysłała IP umowę w dniu 15.01.2014r. (umowę z wykonawcą podpisano dnia 29.11.2013);
- niżej wymienione dokumenty wysłano IP w dniu 15.01.2014r., tj. po terminie wskazanym w umowie ws. realizacji projektu:
 - oświadczenie potwierdzające zgodność przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami prawa krajowego, zgodnie z odpowiednimi dyrektywami UE oraz postanowieniami rozdziału 3.3 Aneksu 2 do Umowy ramowej;
 - protokół postępowania przetłumaczony na język angielski.

6. wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, ustalono:

- IR zaplanowała wydatki na promocję w łącznej wysokości 71.071,99zł; pismem nr GM.7011.48.2011.I z dnia 22.02.2012 IR wystąpiła o rozszerzenie działań promocyjnych, jednocześnie zobowiązując się do pokrycia kosztów promocji ze środków własnych Instytucji Realizującej w momencie przekroczenia wartości wydatków kwalifikowanych Projektu przeznaczonych na tę kategorię budżetową;

- w badanych wnioskach o płatność zadeklarowano następujące wydatki związane z informacją i promocją:
 - wniosek o płatność nr 8: wydruk ulotek informacyjnych oraz wykonanie roll up'u na kwotę 710,94zł; dostawa i montaż 1 pkt kamerowego na kwotę 2.500,00zł; wykonanie i montaż tablicy informacyjnej na kwotę 1600,00zł; wykonanie i montaż tablicy informacyjnej na kwotę 343,40zł;
 - wniosek o płatność nr 12: wykonanie materiałów promocyjnych w ramach realizacji projektu na kwotę 7.195,50zł;
- IR wykonała działania informacyjno – promocyjne założone we wniosku o dofinansowanie oraz piśmie nr GM.7011.48.2011.I z dnia 22.02.2012 tj.:
- oznaczono miejsce realizacji projektu 1 tablicą informacyjną o wymiarach 1,50m x 1,00m, usytuowaną w miejscu związanym z projektem, przy wjeździe do ciepłowni w Lęborku od strony ul. I Armii W.P. Z dokumentacji wykonawcy wynika, że tablice zostały zamontowane do dnia 30.05.2014, a zapisy Dziennika budowy wskazują na rozpoczęcie prac od dnia 30.07.2014;
- tablica informacyjna zawiera elementy: znak Swiss Contribution i Bundeslogo - obydwa logotypy obejmują około 25% powierzchni tablicy; informację o wsparciu w dwóch językach: polskim i angielskim; wartość współfinansowania szwajcarskiego wyrażoną we frankach szwajcarskich w kwocie, zgodnej z umową w sprawie realizacji projektu, tj. 9.892.465 CHF; tytuł projektu w formie uproszczonej "Budowa elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork"; nazwę Beneficjenta "Gmina Miasto Lębork";
- dokonano oznakowania środków trwałych naklejkami informacyjnymi; naklejki zawierają elementy: znak Swiss Contribution i Bundeslogo) - obydwa logotypy obejmują około 25% powierzchni; informację o wsparciu w języku polskim oraz angielskim;
- wszystkie dokumenty (korespondencja papierowa prowadzona w sprawie projektu, ogłoszenia dotyczące przetargów, dokumentacja przetargowa, umowy zawarte z wykonawcami, zaproszenia na konferencję inauguracyjną realizację projektu) oznaczono za pomocą logotypów Swiss Contribution i Bundeslogo oraz informacją o współfinansowaniu przez Szwajcarię w ramach szwajcarskiego programu współpracy z nowymi krajami członkowskimi Unii Europejskiej w dwóch językach: polskim i angielskim;
- na oficjalnej stronie internetowej Urzędu Miejskiego <http://www.lebork.pl> zamieszczono informacje o projekcie realizowanym w ramach SSPW oraz link odsyłający do strony internetowej poświęconej informacjom na temat projektu w języku angielskim; wskazano nazwę projektu, informację o współfinansowaniu ze środków Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy, wartość współfinansowania szwajcarskiego wyrażoną we frankach szwajcarskich, zakres i cele projektu, harmonogram realizacji projektu, korzyści związane z projektem, wymagane loga (logo Swiss Contribution i Bundeslogo) oraz linki odwołujące do głównych witryn internetowych SPPW: www.programszwajcarski.gov.pl i [www.swisscontribution.admin.ch/polandattr\(href\);](http://www.swisscontribution.admin.ch/polandattr(href);)
- przedstawiono, w toku niniejszego audytu wykonane materiały promocyjne tj.: pendriv'y z nadrukiem, bidon składany, filcowy brelok na klucze, zestaw 6 kredek ołówkowych, opaska odblaskowa na rękę, brelok z miarką, brelok odblaskowy, ołówek krótki, ołówek długi, długopis z gumką, długopis typu eco, zestaw karteczek samoprzylepnych, zakładki do książek, linijka drewniana, torba ekologiczna na zakupy, torebka z papieru eco, ulotki informacyjne (format A5, kolor, w dwóch językach) oraz 1szt. roll-up'a; wymienione

materiały zawierają logo Swiss Contribution oraz miasta Lębork, a roll-up dodatkowo tytuł projektu, nazwę Beneficjenta projektu, wartość projektu, wysokość kosztów kwalifikowanych, wysokość dofinansowania wyrażoną w walucie polskiej i szwajcarskiej oraz informację o współfinansowaniu Projektu przez Szwajcarię w Ramach Szwajcarskiego Programu Współpracy z Nowymi Krajami Członkowskimi UE, Bundeslogo, stronę internetową www.lebork.pl;

- podczas audytu IR udostępniła film/nagranie będący skrótem nagrania prezentującego postęp budowy elektrociepłowni; na początku emisji widnieje slajd z pełną nazwą projektu, informacją o dofinansowaniu z SPPW oraz logo Swiss Contribution i Bundeslogo;
- w dniu 17.10.2012 zorganizowano spotkanie informacyjne, na którym przedstawiono prezentację multimedialną poświęconą Budowie elektrociepłowni opalanej biomasą jako podstawowego źródła ciepła w systemie ciepłowniczym miasta Lębork; zarówno listy obecności jak i prezentacja były oznakowane zgodnie z Wytycznymi dot. Informacji i promocji;
- w dniu 03.06.2014 o godz. 10.00 w Sali Rajców UM w Lęborku przy ul. Armii Krajowej, IR zorganizowała konferencję inauguracyjną realizację projektu. Zaproszenia na inaugurację, prezentacja multimedialna (strony szwajcarskiej) oraz materiały promocyjne (rollbaner, ulotki) dot. projektu były oznakowane zgodnie z Wytycznym dot. Informacji i promocji, co potwierdzono na podstawie zdjęć oraz zaprezentowanych przez IR materiałów.

7. postęp rzeczowy projektu, ustalono:

- wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność dotyczą działania: budowa kotłowni na biomasę od 1 MW do 10 MW wykorzystującej lokalne zasoby paliwa w ramach Celu 2 'poprawa efektywności energetycznej poprzez wprowadzenie systemów energii odnawialnej (w tym m.in. projekty pilotażowe)';
- w zakresie wydatków objętych audytem potwierdzono zgodność realizacji projektu z Kompletną Propozycją Projektu oraz z Planem budżetu;
- protokoły odbioru robót (częściowe) oraz protokół odbioru końcowego z dnia 1.12.2015 potwierdzają wykonanie prac zgodnie z umową nr RI.272.110.2013.1 z dnia 29.11.2013 wraz z aneksami (tj. z umową zawartą z wykonawcą);
- projekt jest w trakcie realizacji; zgodnie z zapisami aneksu nr 3 z dnia 07.08.2015 do umowy w sprawie realizacji projektu datę zakończenia projektu ustalono na dzień 30.11.2016;
- przeprowadzona w dniu 18.03.2016 wizyta w miejscu realizacji projektu potwierdziła, w zakresie badanych wniosków o płatność, że zrealizowano projekt zgodnie z umową w sprawie realizacji projektu;
- ustalono również, że na zlecenie IP przeprowadzono w IR następujące audyty:
 - wizyta kontrolna w dniu 22.11.2013 firmy AUDITORES Audyt Doradztwo Prawne i Gospodarcze Siercza 370;
 - śródk okresowy przegląd z dnia 14-15.05.2015 – Raport na potrzeby śródk okresowego przeglądu projektu obejmujący kontrolę techniczną instalacji zrealizowanych w ramach projektu
 - wizyta kontrolna firmy Varsovia Capital S.A. Warszawa w dniach 13-14.2015.

8. inne warunki wynikające z zawartej umowy w sprawie realizacji projektu *ustalono*:

8.1. zgodność z zasadami ochrony środowiska

- inwestycja polega na budowie budynku elektrociepłowni oraz budynku magazynu i przygotowania biomasy, placu na biomasę wraz z instalacjami wewnętrznymi, przyłączami, kominem oraz zagospodarowaniem terenu na wydzielonej części działki wokół nowych budynków, instalacji kompletnej technologii elektrociepłowni zasilanej biomasą składającej się z kotła termalnego i bloku kogeneracyjnego w układzie ORC produkującego energię elektryczną i ciepłą, o mocy cieplnej minimum 5000kWt, wyprowadzeniu mocy elektrycznej do rozdzielni SN znajdującej się na terenie działki, podłączeniu elektrociepłowni do miejskiej sieci ciepłowniczej oraz przebudowie połączenia wjazdu na teren z ulicą I Armii WP;
- pismem z dnia 12.07.2011 Burmistrz Miasta Lęborka poinformował, że przedmiotowa inwestycja nie kwalifikuje się do żadnego z rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, wyszczególnionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. 2010 nr 213 poz. 1397 ze zm.);
- zgodnie z art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 3 października 2008 o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2008 nr 199, poz. 1227 ze zm) uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach jest wymagane dla planowanych: przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko oraz przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko;
- w załączniku II dyrektywy Rady 85/337/EWG zmienionej dyrektywą 97/11/WE wskazano przedsięwzięcia podlegające przepisom art. 4 ust. 2, tj. badaniu indywidualnemu, w tym w pkt 3a "urządzenia przemysłowe do produkcji energii, pary i gorącej wody (przedsięwzięcia niewymienione w załączniku I)";
- IR zleciła firmie zewnętrznej opracowanie karty informacyjnej przedsięwzięcia oraz raportu oddziaływania na środowisko; dokumenty te zawierają informacje wskazane w ww. ustawie z dnia 3 października 2008;
- w raporcie wykazano, że inwestycja nie będzie miała wpływu na istniejące ukształtowanie terenu oraz zieleni oraz że budowa elektrociepłowni nie spowoduje przekroczenia norm określonych w przepisach ochrony środowiska;
- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku w zaświadczeniu z dnia 30.12.2011 oświadczył, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000 oraz uznał, że przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG nie jest niezbędne.

8.2. przeprowadzenie audytów finansowych:

- zgodnie z umową w sprawie realizacji projektu Beneficjent zobowiązał się zapewnić okresowe audyty finansowe po każdym 2 latach realizacji projektu oraz końcowy finansowy audyt projektu po jego zakończeniu, pierwszy okresowy audyt finansowy powinien obejmować okres od 1.06.2012 do 31.05.2014;
- ustalono, że przeprowadzono audyt obejmujący okres 1.06.2012 do 31.05.2014;
- wyboru instytucji audytowej dokonano w toku postępowania o zamówienie publiczne; w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w umowie z wykonawcą zawarto, że

audyt finansowy powinien być przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej (ISA);

- audyt został przeprowadzony przez Konsorcjum: Audit Lab sp. z o. o. ul. Armii Krajowej 15/7, 45-071 Opole (lider konsorcjum) i DPC A. Danylczenko i Spółka sp.j. ul. Armii Krajowej 15/7, 45-071 Opole (partner);
- w umowie w sprawie realizacji projektu wskazano, że raport z pierwszego okresowego audytu finansowego należy przesłać Instytucji Pośredniczącej do 15 dnia drugiego miesiąca po zakończeniu okresu poddanego audytowi; ustalono, że raport z pierwszego okresowego audytu finansowego przesłano pocztą w dniu 9.07.2014.

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 Instytucji Realizującej.

Skład zespołu audytowego:

1 Marzena Bojarska

Podpis
INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ


mgr Marzena Bojarska

2 Elżbieta Marquardt

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

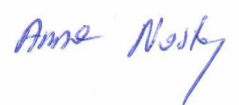

Elżbieta Marquardt

3 Monika Sychla

STARSZY REFERENDARZ


Monika Sychla

4 Anna Nastaj


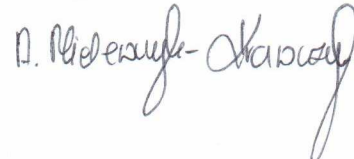


Obrzymska dn. 22.04.2016.

Z up. Burmistrza

Marián Kurzydło
Sekretarz Miasta

GINA MIASTO LĘBORK
84-300 LĘBORK, ul. Armii Krajowej 14
centr. tel. 59 8624 280, fax 59 8622 427
NIP 841-162-20-90, REGON 770979737
(4)


Ryszard Bala

D. Niedzwiedz-Kapcia