



Krajowa Administracja
Skarbowa



WRiP
Mgf

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
Wydział Audytu Środków Pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy 2201-ICE.52.6.2022

(UNP: 2201-22-050636)

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w 24.01.2022 r. oraz od 11.02.2022 r. do 01.04.2022 r.
u Beneficjenta:

Gmina Miejska Kościerzyna
83-400 Kościerzyna, ul. 3 Maja 9a
NIP 5911566370

w zakresie:

projektu: **Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia - Kartuska szansą rozwoju całej Kościerzyny.**

numer projektu: **RPPM.08.01.02-22-0003/17**

numery wniosków o płatność: **RPPM.08.01.02-22-0003/17-022**

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 2201-ICE.52.1.2022.2, wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku dnia 21.01.2022 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
	główny ekspert skarbowy	07.03.2022 r. oraz czynności prowadzone metodą zdalną
	główny ekspert skarbowy	07.03.2022 r. oraz czynności prowadzone metodą zdalną
	młodszy kontroler skarbowy	07.03.2022 r. oraz czynności prowadzone metodą zdalną

Audyt został przeprowadzony metodą zdalną w IAS Gdańsk oraz w n/w miejscach realizacji projektu (ogłędziny):

Kościerzyna, 7 kwietnia 2022 r.

Lokalizacja obiektu	Rodzaj obiektu	Partner realizujący	Nr partnera
1000-lecia 1	budynek usługowy - I piętro adaptowany na CIS (dalej zwany także budynek usługowy)	Gmina Miejska Kościerzyna	1
Kartuska 14	budynek kotłowni adaptowany na potrzeby CIS (dalej zwany także kotłownia)	Gmina Miejska Kościerzyna	1
Lipowa 3	Mieszkaniowy budynek wielorodzinny (dalej zwany także Lipowa 3)	Wspólnota Mieszkaniowa przy ul. Lipowej 3	18

Z oględzin przeprowadzonych 07.03.2022 r. sporządzono odrębny protokół nr 2201-ICE.52.6.2022.23.

Osoby biorące udział w czynnościach ze strony Beneficjenta:

- Naczelnik Wydziału Rozwoju i Promocji,
- Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych,
- Inspektor ds. Inwestycji w Wydziale Inwestycji i Zamówień.

W toku audytu wykorzystano dokonane ustalenia oraz dokumenty pozyskane w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego w 2021 r. (za rok 2020/2021), udokumentowane protokołem z czynności u Beneficjenta nr 2201-ICE.52.5.2021.46 z 28.04.2021 r.

W toku audytu pozyskiwano informacje i wyjaśnienia przekazywane przez Beneficjenta, które zarchiwizowano w postaci elektronicznej w materiałach audytu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

W badanym obszarze audytem objęto w szczególności dokumenty:

- Wniosek o dofinansowanie w wersji zatwierdzonej (suma kontrolna 296fa-a7767-13817) wraz załącznikami i dokumentami stanowiącymi uzupełnienia w trakcie oceny przed zatwierdzeniem, w tym także dokumenty dotyczące planowanego zakresu rzeczowego realizacji inwestycji (program funkcjonalno-użytkowy zwany dalej PFU, kosztorysy inwestorskie – koncepcje dot. robót budowlanych w zakresie zadań w projekcie, których dotyczą wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność);
- Umowa o dofinansowanie projektu nr RPPM.08.01.02-22-0003/17 z 22.12.2017 r. wraz z załącznikami.

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

Przeglądowi poddano również Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie, zawarty 13.12.2021r. wraz z załącznikiem nr 3 w postaci wniosku o dofinansowanie o sumie kontrolnej bfc7d-809fb-27382 oraz poprzedzającą jego podpisanie korespondencją z załącznikami (w tym errata nr 4 do Studium Wykonalności).

- Doszczegółowienie zakresu rzeczowego i finansowego w podziale na Partnerów projektu z aktualizacją z 04.03.2019 r.
- Korespondencja pomiędzy IZ a Beneficjentem dot. zmian w projekcie, w tym:
 - wydłużenie terminu realizacji projektu do 31.12.2021r. – wniosek z 28.10.2019 r. nr WRiP.042.10.2019 (potwierdzenie wpływu do IZ z 29.10.2019 r. nr 4757) wraz ze wstępną zgodą IZ wyrażoną w piśmie z 04.11.2019 r. nr DPR-E.433.86.2017 (EOD: 55143/11/2019);
 - zmiany zakresu rzeczowego dot. budynku mieszkalnego WM Lipowa 3 – wniosek z 14.03.2019 r. nr WRiP.042.10.2019 (potwierdzenie wpływu do IZ-DPR z 25.03.2019 r. nr 1274) z uzupełnieniem z 28.03.2019 r. (potwierdzenie wpływu do IZ-DPR z 03.04.2019r. nr 1493) wraz ze wstępną zgodą IZ wyrażoną w piśmie z 05.04.2019 r. nr DPR-E.433.86.2017 (EOD: 17537/04/2019);
 - zmiany zakresu rzeczowego dot. adaptacji budynku po byłej kotłowni – wniosek z 03.04.2019 r. (potwierdzenie wpływu do IZ-DPR z 09.04.2019 r. nr 1591) z uzupełnieniem z 10.05.2019 r. (potwierdzenie wpływu do IZ-DPR z 13.05.2019 r. nr 2164) wraz ze wstępną zgodą IZ wyrażoną w piśmie z 16.05.2019 r. nr DPR-E.433.86.2017 (EOD: 24665/05/2019);
 - zmiany zakresu rzeczowego dot. adaptacji budynku po byłej kotłowni w trakcie trwania audytu - wniosek Beneficjenta nr WRiP.042.1.2022 z 23.03.2022 r. wraz ze wstępną zgodą IZ wyrażoną w piśmie z 28.03.2022 r. nr DPR-E.433.86.2017 (EOD: 16175/03/2022);
 - budynek usługowy – wniosek Beneficjenta zawarty w piśmie nr WRiP.042.10.2021/2022 z 24.02.2022 r. wraz odpowiedzią IZ zawartą w piśmie nr DPR-E.433.86.2017 z 03.03.2022 r. (EOD: 11278/03/2022);
 - wydłużenie terminu realizacji projektu do 31.10.2022 r. – wniosek zawarty w piśmie WRiP.042.10.2021 z 22.09.2021 r. (potwierdzenie wpływu do DPR z 27.09.2021 r. nr 3531) wraz ze wstępną zgodą IZ wyrażoną w piśmie z 19.11.2021 r. nr DPR-E.433.86.2017 (EOD: 57409/11/2021).
- Wniosek o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022 za okres od 25.10.2019 do 27.01.2020, złożony w wersji 1 dnia 27.01.2020 r. / zatwierdzony 07.09.2021 r. (wersja 4) wraz z korespondencją prowadzoną w trakcie weryfikacji;
- Akt notarialny nr 1390/2019 z 29.03.2019 r. dot. nabycia przez GMK lokalu niemieszkalnego położonego na parterze w budynku usługowym adaptowanym na CIS (dot. lokalu nr 1).
- Dokumentacja wspierająca badany WoP -022 oraz dotycząca faktycznej realizacji i zakresu oraz postępu rzeczowego, w tym:
 - zestawione w poniższej tabeli faktury zakupu robót budowlanych (poz. 1 - 7) oraz usług nadzoru inwestorskiego (poz. 8 – 9), a także potwierdzenia płatności każdej z nich (potwierdzenia wykonania operacji, wyciągi bankowe):

Pozycja z WoP-022	Numer faktury Data faktury Data płatności	Wystawca faktury NIP	Kwota brutto faktury w PLN	Wydatki kwalifikowane w PLN	Dofinansowanie w PLN
1	30/2019 24.12.2019 30.12.2019	ZR-B KRASBUD Ryszard Krause 5890010229	370 444,40	370 444,40	240 788,86
2	79/2019 30.11.2019 19.12.2019	DOMEX Janusz Pióro 5381089725	246 000,00	239 349,73	155 577,32
3	26/2019 30.11.2019 06.12.2019	ZR-B KRASBUD Ryszard Krause 5890010229	610 444,57	610 444,57	396 788,97
4	72/2019 31.10.2019 27.11.2017	DOMEX Janusz Pióro 5381089725	246 000,00	226 338,14	147 119,79
5	16/2019 22.10.2019 15.11.2019	Dach-Bud Roman Malinowski 8421028840	108 694,20	47 363,67	30 786,39
6	23/2019 04.11.2019 19.11.2019 20.11.2019	ZR-B KRASBUD Ryszard Krause 5890010229	261 215,38	204 865,23	133 162,40
7	24/10/2019 10.10.2019 06.11.2019 13.11.2019	INAMAR Grażyna Bajończak 5911001716	46 247,76	46 247,76	30 061,04
8	2/10/2019 22.10.2019 13.11.2019	Firma Budowlana ATRIUM 5910000318	1 599,00	1 599,00	1 039,35
9	3/10/2019 22.10.2019 13.11.2019	Firma Budowlana ATRIUM 5910000318	861,00	861,00	559,65
10.		suma	1.891.506,31	1.747.513,50	1.135.883,77

– umowy z Wykonawcami dot. wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność dot. robót budowlanych oraz usługi nadzoru inwestorskiego:

Lp.	Nazwa obiektu (lokalizacja)	Część / przedmiot umowy	Numer umowy	Wykonawca
1	Budynek usługowy ul. Os. 1000-lecia 1	Część I; roboty budowlane	WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r. Aneks nr 1 z 02.12.2019 r.	Zakład Remontowo- Budowlany KRASBUD Ryszard Krause z/s w Smętowie
2	Budynek po byłej kotłowni ul. Kartuska	Część II; roboty budowlane	WIZP.272.39/CZĘŚĆ II/2018 z 04.02.2019 r. Aneks nr 1z 18.04.2019 r. Aneks nr 2 z 07.06.2019 r.	DOMEX Janusz Pióro z/s w Kościerzynie
3	Budynek mieszkalny Wspólnota Mieszkaniowa ul. Kartuska 16	Część I; Roboty budowlane	272.22/CZĘŚĆ I/2019 z 01.08.2019 r.	DACH-BUD Roman Malinowski z/s Nieczulice /Bytów

4	Budynek mieszkalny Wspólnota Mieszkaniowa ul. Lipowa 3	Część II; Roboty budowlane	272.22.CZĘŚĆII/2019 z 08.08.2019	INAMAR Grażyna Bajończak
5	Budynek mieszkalny Wspólnota Mieszkaniowa ul. Kartuska 16 oraz ul. Lipowa 3	Inspektor nadzoru	WIZP.272.20.2018 z 10.07.2018	Firma Budowlana ATRIUM z/s w Kościerzynie

Poz. 1-3 i 5 badane w toku poprzedniego audytu z wyjątkiem aneksów dla poz. 1 i 2.

- kosztorysy, przedmiary robót, harmonogramy i protokoły konieczności (częściowo badane w toku poprzedniego audytu):

Nazwa obiektu (lokalizacja)	Dokumenty
Budynek usługowy ul. Os. 1000-lecia 1 (realizacja w formie „zaprojektuj i wybuduj”)	Kosztorys z 27.05.2019 r.; Kosztorysy stanowiące załączniki od 1 do 7 do protokołu konieczności z 02.12.2019 r. Harmonogramy rzeczowo-finansowe* z 25.02.2019 r. oraz z 06.12.2019 r.
Budynek po byłej kotłowni ul. Kartuska (realizacja w formie „zaprojektuj i wybuduj”)	Kosztorys z 07.03.2019 r. Protokół konieczności z 07.06.2019 r. wraz z kosztorysem z 03.06.2019 r. Harmonogram rzeczowo-finansowy* z 07.02.2019 z uwzględnieniem uszczegółowienia i poprawek z 22.04.2019 r. oraz harmonogram* z 10.06.2019 r. (do aneksu nr 2).
Budynek mieszkalny Wspólnota Mieszkaniowa ul. Kartuska 16	Kosztorys inwestorski z 14.04.2017 r. oraz z 31.01.2019 r. z przedmiarem do Pzp; Kosztorys ofertowy z 02.07.2019 r. Harmonogram rzeczowo-finansowy* (bez daty).
Budynek mieszkalny Wspólnota Mieszkaniowa ul. Lipowa 3	Kosztorys inwestorski z 20.04.2017 r. oraz 05.03.2019 r. z przedmiarem do Pzp; Kosztorys ofertowy wykonawcy INAMAR (bez daty); Harmonogram rzeczowo-finansowy* (bez daty).

*wskazane harmonogramy rzeczowo-finansowe sporządzone przez Wykonawców i zatwierdzone przez Beneficjenta (roboty budowlane);

- protokoły odbioru wraz z zestawieniami wykonanych robót załączone do faktur za roboty budowlane ujęte w badanym wniosku o płatność:

Nazwa obiektu (lokalizacja)	Dokumenty
Budynek usługowy ul. Os. 1000-lecia 1 (realizacja w formie „zaprojektuj i wybuduj”)	Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 30.11.2019 - 19.12.2019 z 24.12.2019 z zestawieniem szczegółowym wartości wykonanych robót; Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 01.11.2019 -

	29.11.2019 z 29.11.2019 z zestawieniem wartości wykonanych robót; Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 01.10.2019 - 31.10.2019 spisany w dniu 31.10.2019 r. z zestawieniem wykonanych robót
Budynek po byłej kotłowni ul. Kartuska	Protokół odbioru wykonanych elementów robót z 30.11.2019 Protokół odbioru z 31.10.2019: r.
Budynek mieszkalny Wspólnota Mieszkaniowa ul. Kartuska 16	Protokół częściowego odbioru robót budowlano-montażowych spisany 22.10.2019 r. (wykonanych od 11.09-15.10.2019), z tabelą elementów scalonych. Protokół odbioru końcowego z 22.10.2019 r. (po usunięciu usterek).
Budynek mieszkalny Wspólnota Mieszkaniowa ul. Lipowa 3	Protokół końcowego odbioru robót za okres 15.08.2019 - 04.10.2019.

- dokumentację dotyczącą zakresu rzeczowego zamówienia na przebudowę budynku usługowego oraz przebudowę budynku po kotłowni, w tym w szczególności SIWZ wraz z załącznikami zawierającymi uszczegółowienie opisu przedmiotu zamówienia (dalej OPZ) oraz odpowiedzi Beneficjenta na pytania wykonawców w tym zakresie – nr WZiP.271.1.2.2019 z 18.01.2019 r.;
- zgłoszenie do odbioru budynku usługowego z 20.12.2019 r. wraz z protokołami odbioru końcowego z 29.01.2020 r. i ostatecznego z 02.03.2020 r., świadectwem energetycznym nr SCHE/11018/2020 z 13.01.2020 r. oraz pozwoleniem na użytkowanie z 27.02.2020 r. nr PINB.7654.72.2020.AC;
- zgłoszenie do odbioru budynku po byłej kotłowni z 30.01.2020 r. wraz z protokołami odbioru końcowego z 12.02.2020 r. oraz ostatecznego z 04.03.2020 r. oraz decyzją umarżającą postępowanie w sprawie złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy;
- zgłoszenie gotowości do odbioru robót w budynku mieszkalnym przy ul. Lipowej 3 z dnia 04.10.2019 r. oraz budynku mieszkalnym przy ul. Kartuskiej 16 z 15.10.2019 r.;
- protokoły wykonania usługi nadzoru inwestorskiego dot. budynku wielorodzinnego Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Kartuskiej 16 oraz budynku Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Lipowej 3 – oba z dnia 22.10.2019 r.;
- wniosek Gminy Miejskiej Kościerzyna nr WRiP.042.13.2019 z 18.10.2019 r. do Wojewody Pomorskiego o przyznanie statusu Centrum Integracji Społecznej z siedzibą w Kościerzynie, realizującego zadania reintegracji zawodowej i społecznej wraz z decyzją nr 5/2019 z 15.11.2019 r., którą Wojewoda Pomorski nadał status Centrum Integracji Społecznej;
- decyzja Burmistrza Miasta Kościerzyna nr WGN.6844.5.2020 z 12.01.2021 r. o oddaniu w trwałą zarząd nieruchomości gruntowej zabudowanej niepodpiwniczonym budynkiem o pow. użytkowej 272,02 m² na działalność statutową CIS (budynek po kotłowni);

W toku audytu ponadto pozyskano od Beneficjenta informacje oraz wyjaśnienia, w szczególności dotyczące:

- zakresu prac oraz jego zmian w adaptowanym budynku usługowym, w tym ścianki wspinaczkowej wraz z zeskokiem i ogrodzeniem;
- wyposażenia budynku po byłej kotłowni;
- wydatków na przyłącze ciepłownicze w adaptowanym budynku usługowym oraz wartości podatku VAT od tego wydatku;
- zakresu rzeczowego robót dot. budynku po kotłowni oraz wprowadzonych zmian.

Wszystkie informacje, wyjaśnienia i dokumenty przekazywane w toku audytu za pośrednictwem poczty elektronicznej zostały zarchiwizowane na nośniku informatycznym w materiałach z audytu.

Ponadto dokonano przeglądu danych w CST SL dot. badanego projektu oraz innych projektów realizowanych przez Beneficjenta.

Na podstawie badanej dokumentacji w toku niniejszego audytu przeprowadzono następujące testy:

➤ Sprawdzono czy:

- projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność jest faktycznie wykonywany i czy jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie (w tym założone i osiągnięte wskaźniki);
- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót i usług;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie;
- zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy/decyzji o dofinansowaniu – w ramach tego testu przeprowadzono wizytę w miejscach realizacji projektu oraz wykorzystano ustalenia wizyty przeprowadzonej w toku poprzedniego audytu w budynku usługowym i kotłowni adaptowanych na potrzeby CIS oraz 2 budynkach:

Lp.	Partner	Adres	Data wizyty
1	Gmina Miejska Kościerzyna	ul. 1000-lecia 1	07.03.2022 r.
2	Gmina Miejska Kościerzyna	ul. Kartuska 1	07.03.2022 r.
3	Wspólnota Mieszkaniowa	ul. Kartuska 16	12.03.2021 r.
4	Wspólnota Mieszkaniowa	ul. Lipowa 3	07.03.2022 r.

- zweryfikowano również poziom dofinansowania oraz - w badanym wniosku o płatność - udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych.

Jednocześnie odstąpiono od badania w zakresie zweryfikowanym w toku poprzedniego audytu tj. :

- typ Beneficjenta i Partnerów Projektu, w tym sposób ich wyboru; typ i założenia projektu, w tym w szczególności okres jego realizacji, wskaźniki, montaż finansowy, obowiązujące limity i ograniczenia, zakres stosowania cross financingu, zakres stosowania pomocy publicznej, poziom dofinansowania i wkładu własnego, zgodność z politykami horyzontalnymi i wymaganiami formalno-prawnymi, zakres rzeczowo-finansowy, a także status projektu zintegrowanego oraz założenia w zakresie jego efektu, spójności, wkładu

w zakładane efekty, komplementarności, lokalizacji, ładu przestrzennego i funkcji ponadlokalnych; czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie; czy Beneficjent nie podzielił projektu w celu omięcia przepisów Rozporządzenia 1303/2013 (art. 100-103), dotyczących dużych projektów - powiązania z innymi projektami pod kątem ustalenia jego wielkości);

- kosztów uproszczonych, które nie występują w badanym projekcie – jego dofinansowanie przekracza 100.000,00 Euro; budżet projektu nie przewiduje rozliczania wydatków w tej formie;
- ustalenia, czy wydatki związane z dużym projektem zostały uwzględnione w badanym wniosku o płatność po powiadomieniu Komisji Europejskiej o wybranym dużym projekcie lub po przedłożeniu do zatwierdzenia oraz czy (w przypadku dużych projektów, dla których wydawana jest Decyzja Komisji) faktyczna łączna kwota wydatków zadeklarowanych Komisji w euro dla danego projektu nie przekracza ustanowionego limitu określonego w ww. Decyzji - z uwagi na potwierdzenie, że badany projekt nie spełnia kryteriów określonych dla dużego projektu;
- zachowania reguły proporcjonalności - z uwagi na to, że badaniem objęto wnioski o płatność pośrednią projektu realizowanego w ramach EFRR;
- trwałości projektu - z uwagi na to, że projekt jest w trakcie realizacji.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem następujące wnioski o płatność:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPPM.08.01.02-22-0003/17-022	1.747.513,50	377.759,08	1.747.513,50	377.759,08	4,6260	55%* 961.132,43	35% 611.629,73

*Ponadto wkład budżetu państwa (10%) w wysokości 174.751,34 PLN.

Wszystkie objęte audytem wydatki poniesiono i zadeklarowano przed pandemią COVID-19.

Badaniem objęto wymienioną w pkt I.1.niniejszego protokołu dokumentację wspierającą i wyjaśnienia Beneficjenta, a także:

- Oświadczenia i ankiety w zakresie podatku VAT, złożone przez Lidera oraz Partnerów projektu, których dotyczą wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność (WM Kartuska 16 i WM Lipowa 3) w dniach 08.07.2021 r. i 25.08.2021 r.
- Zaktualizowany załącznik nr 3.1a do wniosku o dofinansowanie dot. WM Lipowa 3 z dnia 29.03.2019 r. zawierający oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane wynikające z tytułu prawa własności.

W ramach audytu uwzględniono dokumenty pozyskane w toku poprzedniego audytu, w szczególności:

- Oświadczenia i ankiety w zakresie podatku VAT, złożone przez Lidera oraz Partnerów projektu, których dotyczą wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność (WM Kartuska 16 i WM Lipowa 3) w dniach 24.10.2019 r., 20.11.2019 r., 22.11.2019 r. 13.12.2019r., a także złożone przez CIS 03.08.2020 r.,
- decyzje Starosty Kościerskiego o pozwoleniu na budowę:
 - AB.6740.325.2.2019 z 24.05.2019 r. w zakresie przebudowy budynku usługowego;
 - AB.6740.402.2019 z 28.06.2019 r. w zakresie przebudowy budynku po byłej kotłowni
- pozwolenie na użytkowanie nr PINB.7654.72.2020.AC. z 27.02.2020 r. (budynek usługowy) oraz zawiadomienie o zakończeniu budowy z 03.03.2020 r. i decyzja umarzająca postępowanie nr PINB.7654.92.2020.AC. z 03.03.2020 r. (była kotłownia);
- zgłoszenie robót, które nie wymagają decyzji o pozwoleniu na budowę wraz z zaświadczeniami o braku sprzeciwu:

Partner	Adres budynku	Data zgłoszenia	Zaświadczenie o braku sprzeciwu Starosty Kościerskiego Nr / data
Wspólnota Mieszkaniowa	ul. Kartuska 16	28.04.2017	AB.6743.304.2.2017 z 19.05.2017

- Korespondencję pomiędzy IZ a Beneficjentem prowadzoną w trakcie weryfikacji wniosku o płatność.

Ponadto dokonano przeglądu:

- danych w CST SL w zakresie dokumentów wspierających wnioski o płatność pod kątem ich dwukrotnego wykazania do dofinansowania;
- danych na portalu podatki.gov.pl w zakresie statusu podatnika VAT Lidera oraz Partnerów projektu, których dotyczą wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność oraz statusu podatkowego CIS.

Na podstawie badanych dokumentów porównano zadeklarowane wydatki z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności w ramach EFRR, EFS i FS oraz Zasadami kwalifikowania wydatków w ramach RPOWP, a także zasadami kwalifikowania wydatków określonymi w umowie o dofinansowanie. W szczególności zweryfikowano:

- kategorie wydatków zadeklarowanych jako kwalifikowalne;
- zachowanie zakazu podwójnego finansowania;
- kwalifikowalność podatku VAT;
- zachowanie zasad dot. projektów partnerskich;
- zachowanie zasad dot. kwalifikowalności robót budowlanych oraz dot. usług nadzoru inwestorskiego.

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

W badanym obszarze audytem objęto niżej wymienione postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność
1	2	3	4	5	6	7
1.	ZP 20/2018 Rewitalizacja Osiedla 1000-Lecia – Kartuska szansa rozwoju całej Kościerzyny. Poprawa warunków życia w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych – pełnienie funkcji inspektora nadzoru Wszczęcie: 2018.06.18 (ogłoszenie opublikowane w BZP nr 568947-N-2018)	27.156,53 PLN/ 6.298,33 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE (poniżej 221.000 EUR).	Umowa nr WIZP 272.20.2018 z dnia 10.07.2018 zawarta z: Firma Budowlana ATRIUM Bogusław Czapiewski, ul. Bazowa 3, 83-400 Kościerzyna, na kwotę netto 20.200,00 PLN, brutto: 24.846,00 PLN	WoP-022 (poz. 8, 9): 2.460,00 PLN
2.	ZP 39/2018 Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska szansa rozwoju całej Kościerzyny: przebudowa budynku usługowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne; część I: budynek usługowy przy ul. Osiedle 1000-lecia1, część II: obiekt po byłej kotłowni. Wszczęcie: 2018.11.30 (ogłoszenie opublikowane w BZP nr 650606-N-2018)	2.383.003,57 PLN/ 552.683,06 EUR Część I: 1.607.698,99 PLN / 372.868,94 EUR Część II: 775.304,58 PLN/ 179.814,12 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE (poniżej 5.548.000 EUR).	Część I Unieważnienie – nie zawarto umowy Część II umowa nr WIZP.272.39/CZĘŚĆ II/2018 z 04.02.2019 zawarta z „DOMEX” Janusz Pióro, ul. Gryfa Pomorskiego 20, 83-400 Kościerzyna na kwotę netto: 1.050.000,00 PLN, brutto: 1.291.500,00 PLN Aneks nr 2 z dnia 07.06.2019 na kwotę netto 1.301.629,15 PLN, brutto 1.601.003,85 PLN	WoP-022 (poz. 2, 4): 465.687,87 PLN
3.	ZP 1/2019 „Rewitalizacja osiedla 1000-lecia – Kartuska szansa rozwoju całej Kościerzyny: Przebudowa budynku usługowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1. Wszczęcie: 2019-01-08 (ogłoszenie opublikowane w BZP nr 501607-N-2019)	1.607.698,99 PLN 372.868,94 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE (poniżej 5.548.000 EUR).	Umowa nr WIZP.272.1.2019 z dnia 20.02.2019 zawarta z: Zakład Remontowo-Budowlany „KRASBUD” Ryszard Krause, ul. Polna 27C, 83-300 Smętowo Chmielerskie na kwotę netto: 2.028.951,68 PLN, brutto: 2.495.610,57 PLN Aneks nr 1 z dnia 02.12.2019 na kwotę netto 2.124.750,83 PLN, brutto 2.613.443,52 PLN	WoP-022 (poz.1, 3, 6): 1.185.754,20 PLN
4.	ZP 22/2019 „Rewitalizacja osiedla 1000-lecia – Kartuska szansa rozwoju całej Kościerzyny. Poprawa warunków życia w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części	179.674,76 PLN 41.671,44 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE (poniżej 5.548.000 EUR).	Część I Umowa nr 272.22/CZĘŚĆ I/2019 z dnia 01.08.2019 zawarta z: DACH-BUD Roman Malinowski, Nieczulice 14, 77-100	WoP-022 (poz.5): 47.363,67 PLN

wspólnych budynków mieszkalnych: etap III, Część I: budynek Kartuska 16, Część II: budynek Lipowa 3.	Wszczęcie: 2019-06-27 (ogłoszenie opublikowane w BZP nr 546000-N-2019)				Bytów na kwotę netto 167.737,98 PLN, brutto 181.157,02 PLN	
					Część II Umowa nr 272.22/CZĘŚĆ II/2019 z dnia 08.08.2019 zawarta z „INAMAR” Grażyna Bajonczak, ul. Jesienna 11, 83-047 Łubiana na kwotę netto: 42.822,00 PLN, brutto:46.247,76 PLN	WoP-022 (poz.7): 46.247,76 PLN

W trakcie prowadzonych czynności ustalono, że wydatki kwalifikowane wykazane w objętym audytem wniosku o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022 związane są z postępowaniami, które były poddane weryfikacji w trakcie audytu przeprowadzonego w Gminie Miejskiej Kościerzyna w 2021 r. W przypadku postępowania nr 22/2019 (poz. 4 w/w tabeli) wykonany w 2021 r. audyt obejmował jedynie analizę dokumentacji dotyczącej przebiegu postępowania oraz wyboru wykonawcy w zakresie części I zamówienia, bez szczegółowej weryfikacji prawidłowości wyboru wykonawcy oraz podpisanej umowy w ramach części II dotyczącej budynku przy ul. Lipowej 3.

Z uwagi na powyższe w ramach niniejszego audytu dokonano analizy umów z poszczególnymi wykonawcami pod kątem ich ewentualnych zmian oraz zbadano pozostałą, nie objętą w ramach poprzedniego audytu dokumentację postępowania nr 22/2019. W trakcie audytu zweryfikowano także, na podstawie dostępnych źródeł informacji, czy pomiędzy członkami Komisji Przetargowej a wykonawcami, których oferty zostały wybrane do realizacji nie wystąpił konflikt interesów oraz sprawdzono prawidłowość oświadczeń wykonawców.

Czynności te przeprowadzono w odniesieniu do następujących umów oraz adekwatnych dla wydatków w badanym wniosku aneksów:

1. umowa nr WIZP.272.20.2018 z dnia 10.07.2018 z Firmą Budowlaną ATRIUM Bogusław Czapiewski na pełnienie funkcji inspektora nadzoru na kwotę netto 20.200,00 PLN, brutto: 24.846,00 PLN, zawarta w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 20/2018,
2. umowa nr WIZP.272.39/CZĘŚĆ II/2018 z 04.02.2019 z „DOMEX” Janusz Pióro na kwotę netto: 1.050.000,00 PLN, brutto: 1.291.500,00 PLN na realizację części II zamówienia – obiekt po byłej kotłowni, zawarta w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 39/2018 wraz z aneksami nr 1 i 2. Aneksy podlegały weryfikacji w trakcie poprzedniego audytu,
3. umowa nr WIZP.272.1.2019 z dnia 20.02.2019 zawarta z: Zakładem Remontowo-Budowlanym „KRASBUD” Ryszard Krause na kwotę netto: 2.028.951,68 PLN, brutto: 2.495.610,57 PLN na realizację przebudowy budynku usługowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 w Kościerzynie, zawarta w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 1/2019. W trakcie audytu sprawdzono aneks nr 1 z dnia 02.12.2019 r.
4. umowa nr 272.22/CZĘŚĆ I/2019 z dnia 01.08.2019 z DACH-BUD Roman Malinowski na kwotę netto 167.737,98 PLN, brutto 181.157,02 PLN na remont części wspólnej budynku przy ul. Kartuskiej 16 w Kościerzynie, zawarta w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 22/2019.

Ponadto czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty dotyczące postępowania nr 22/2019 na roboty budowlane pn. „Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska szansa rozwoju całej Kościerzyny. Poprawa warunków życia w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych - etap III: część I: budynek Kartuska 16, część II:

budynek Lipowa 3”, które nie były przedmiotem szczegółowego badania w trakcie poprzedniego audytu operacji:

- oferty złożone w zakresie części II w dniu 12.07.2019 r. przez następujących wykonawców:
 - Zakład Remontowo-Budowlany KRASBUD Ryszard Krause, ul. Polna 27C, 83-300 Smętowo Chmieleński,
 - INAMAR Grażyna Bajonczak, ul. Jesienna 11, 83-407 Łubiana,
- pismo z dnia 19.07.2019 r. dotyczące części II zamówienia, skierowane do firmy INAMAR Grażyna Bajonczak do złożenia aktualnych dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia, wraz z odpowiedzią wykonawcy z dnia 23.07.2019 r.,
- wydruk z CEIDG wygenerowany przez zamawiającego w dniu 23.07.2019 r. dotyczący firmy INAMAR Grażyna Bajonczak,
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 25.07.2019 r. w zakresie części II, opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego oraz przesłana do wykonawców drogą elektroniczną i pocztą,
- umowa nr 272.22/CZĘŚĆ II/2019 zawarta w dniu 08.08.2019 r. z INAMAR Grażyna Bajonczak, ul. Jesienna 11, 83-407 Łubiana - w zakresie części II (ul. Lipowa 3) na kwotę netto: 42.822,00 PLN, brutto: 46.247,76 PLN,
- pismo wykonawcy INAMAR Grażyna Bajonczak z dnia 04.10.2019 r. zgłaszające gotowość do odbioru końcowego prac w budynku przy ul. Lipowej 3,
- protokół odbioru końcowego robót z dnia 10.10.2019 r. dot. budynku przy ul. Lipowej 3,
- protokoły przeglądu gwarancyjnego budynku przy ul. Lipowej 3 z dnia 14.10.2020 r. oraz 08.10.2021 r.

Na podstawie wymienionych wyżej dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- ustalono, w jaki sposób Zamawiający przeprowadził postępowanie, w szczególności w zakresie dokonania oceny i wyboru oferty,
- sprawdzono warunki kontraktów oraz realizację zawartych umów,
- sprawdzono zgodność zawartych aneksów z przepisami ustawy Pzp.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I pkt 1 niniejszego protokołu oraz dokonano analizy następujących dokumentów:

- pismo IZ z 14.04.2021 r. (EOD: 19046/04/2021) wzywające do uzupełnienia informacji w zakresie zmian w Zadaniu nr 3, wraz z wyjaśnieniami Gminy Miejskiej Kościerzyna nr WRiP.042.10.2021, zawierającymi tabelę wskazującą zmiany w Studium Wykonalności oraz PFU wraz z uzasadnieniem;
- pismo IZ z 31.05.2021 r. (EOD: 27359/05/2021) stanowiące wezwanie do dodatkowych wyjaśnień w zakresie środowiskowym przy zadaniu nr 3 w projekcie wraz z odpowiedzią Beneficjenta z 09.06.2021 r.;
- wezwanie IZ z 20.09.2021 r. (EOD: 47157/09/2021) do złożenia załącznika nr 3.1. do wniosku o dofinansowanie;
- wniosek Gminy Miejskiej Kościerzyna z 22.09.2021 r. o wydanie zaświadczenia/deklaracji Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 w zakresie obejmującym zmiany w projekcie oraz odpowiedź Beneficjenta z 22.09.2021 r.;
- oświadczenie Miejskiego Przedsiębiorstwa Infrastruktury „KOS-EKO” Sp. z o.o. w Kościerzynie o kwalifikacji sieci do sieci wodociągowej, a nie sieci magistralnej;

- pismo IZ z 19.11.2021 r. (EOD: 574409/11/2021) w sprawie wyrażenia wstępnej zgody na zmiany terminu realizacji projektu oraz zmiany w ramach Zadania nr 3 w projekcie;
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska nr RDOŚ-Gd-WOC.6335.93.2021.MB.1 z 04.10.2021 r. o braku wywierania istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000;
- wniosek Gminy Miejskiej Kościerzyna z 18.11.2021 r. o wydanie zaświadczenia/deklaracji Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000;
- pismo Beneficjenta z 24.11.2021 r. w zakresie wyjaśnień i wprowadzonych zmian i sprostowań do zmian wprowadzonych w ramach Zadania 3;
- pismo IZ z 25.11.2021 r. (EOD:58722/11/2021) dot. wyrażenia zgody na sprostowania i wyjaśnienia ujęte w piśmie Beneficjenta z 24.11.2021 r.;
- zaświadczenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska nr RDOŚ-Gd-WOC.6335.120.2021.MB.1 z 24.11.2021 r. o braku wywierania istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000;
- pismo Gminy Miejskiej Kościerzyna z 29.11.2021 r. w zakresie aktualizacji dokumentów niezbędnych do zawarcia aneksu do Umowy o dofinansowanie;
- errata nr 4 do Studium Wykonalności dla projektu pn.: „Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska szansą rozwoju całej Kościerzyny” z listopada 2021 r, przekazana pismem Beneficjenta z 02.12.2021 r.;

Na podstawie wymienionych dokumentów dokonano analizy w celu identyfikacji zmian, jakie miały miejsce od czasu audytu przeprowadzonego w 2021 r. oraz ich wpływu na prawidłowość przebiegu procesu związanego z oceną oddziaływania przedsięwzięcia oraz oddziaływania na obszary Natury 2000.

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

W badanym obszarze weryfikacje zostały przeprowadzone w toku poprzedniego audytu. Na podstawie badanej dokumentacji zweryfikowano zagadnienie występowania pomocy publicznej / pomocy de minimis w projekcie.

W trakcie obecnego audytu sprawdzono czy wydatki objęte zasadami pomocy publicznej / de minimis zadeklarowano w badanym wniosku o płatność.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację szczegółowo wymienioną w pkt.1.1 niniejszego protokołu.

W celu zweryfikowania realizacji obowiązków informacyjnych dokonano: przeglądu dokumentacji projektu (m.in. umowy, opisy faktur, protokoły, korespondencję w ramach projektu) oraz analizy strony internetowej Beneficjenta www.miastokoscierzyna.pl (wraz ze sporządzeniem zrzutów ekranu),

Przeprowadzono także w dniu 07.03.2022 r. wizytę w miejscach realizacji projektu (wyszczególnionych w objętych audytem wniosku o płatność).

W trakcie audytu pozyskano informację od beneficjenta z dnia 29.03.2022 r. oraz 31.03.2022r. (e-mail) dotyczącą m.in. braku publikacji płatnych artykułów w prasie, publikacji informacji o projekcie na stronie internetowej Miasta Kościerzyna i w Biuletynie Informacyjnym oraz ilości i miejsc lokalizacji zamontowanych tablic informacyjno-pamiątkowych.

Na podstawie w/w dokumentów i oględzin sprawdzono wypełnienie obowiązków informacyjnych i promujących projekt.

1.5. 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 w odniesieniu do projektu weryfikacje zostały przeprowadzone w toku poprzedniego audytu.

W odniesieniu do wniosku o płatność w badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I pkt 1 niniejszego protokołu oraz przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu.

Na podstawie wymienionych dokumentów oraz wizyty w miejscu realizacji projektu sprawdzono zadeklarowane wydatki pod kątem przestrzegania zasad równości szans.

2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części I pkt 1 niniejszego protokołu, w tym:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1	2	3
1	RPPM.08.01.02-22-0003/17-022	1.747.513,50

W odniesieniu do obowiązujących zasad rachunkowości na podstawie przeglądu obowiązujących u Beneficjenta dokumentów określających te zasady – zweryfikowano czy w okresie od ostatniego audytu projektu nie uległy one zmianom.

Przeglądowi poddano również okazane wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta w celu identyfikacji zapisów dot. wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność tj. dokumentów oraz zapisów księgowych na kontach księgowych. Analizie poddano również ujęcie w ewidencji księgowej elementów wyposażenia jako środków trwałych oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Szczegółowej analizie poddano poprawność ujęcia elementów wyposażenia w Ewidencji środków trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych, które wpływają na kwalifikowalność tych wydatków.

Ponadto dokonano przeglądu następujących dokumentów:

- Zasady (polityka) rachunkowości Urzędu Miasta Kościerzyna wraz z załącznikami, wprowadzone Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kościerzyna nr 0050.197.2018 z 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie nr 01/CIS/02/2020 Kierownika Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie z 24.02.2020 r. w sprawie zasad rachunkowości w Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie;
- Dokumenty przyjęcia środka z inwestycji (OT):
 - OT nr OTI/33/0001/2020 z 31.03.2020 – budynek przy ul. Tysiąclecia 1;
 - OT nr OTI/33/0003/2030 z 31.03.2020 – budynek po byłej kotłowni;
 - OT nr OTI/33/0006/2019 z 31.10.2019 – budynek przy ul. Kartuskiej 16;
 - OT nr OTI/33/0005/2019 z 31.10.2019 – budynek przy ul. Lipowej 3;

- OT nr OT/334/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/335/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/336/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/337/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/338/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/339/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/340/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/341/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/342/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/343/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/344/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/345/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/346/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/347/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/348/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/349/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/350/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/351/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/352/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/353/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/354/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/355/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/356/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/357/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/358/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/359/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/360/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/361/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/362/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/363/2021 z 31.12.2021 – krzesło CIS;
- OT nr OT/364/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/365/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/366/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/367/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/368/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/369/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/370/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/371/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/372/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/373/2021 z 31.12.2021 – stół CIS;
- OT nr OT/374/2021 z 31.12.2021 - stół warsztatowy CIS;
- OT nr OT/375/2021 z 31.12.2021 – stół warsztatowy CIS;
- OT nr OT/376/2021 z 31.12.2021 – regał warsztatowy CIS;
- OT nr OT/377/2021 z 31.12.2021 – zestaw szafek kuchennych CIS;
- OT nr OT/378/2021 z 31.12.2021 – zabudowa meblowa CIS;

- OT nr OT/379/2021 z 31.12.2021 – siedzisko sofa CIS;
 - OT nr OT/380/2021 z 31.12.2021 – siedzisko sofa CIS;
 - OT nr OT/381/2021 z 31.12.2021 – siedzisko sofa CIS;
 - OT nr OT/382/2021 z 31.12.2021 – kuchenka mikrofalowa CIS;
 - OT nr OT/383/2021 z 31.12.2021 – lodówka/chłodziarka;
 - OT nr OT/384/2021 z 31.12.2021 – płyta kuchenna elektryczna CIS;
 - OT nr OT/385/2021 z 31.12.2021 – wzmacniacz elektryczny CIS;
 - OT nr OT/386/2021 z 31.12.2021 – głośnik CIS;
 - OT nr OT/387/2021 z 31.12.2021 – głośnik CIS;
 - OT nr OT/388/2021 z 31.12.2021 – głośnik CIS;
 - OT nr OT/389/2021 z 31.12.2021 – głośnik CIS;
 - OT nr OT/390/2021 z 31.12.2021 – ekran projektowy;
 - OT nr OT/391/2021 z 31.12.2021 – rzutnik multimedialny;
- Księga inwentarzowa z tabelą amortyzacyjną w Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie na lata 2020 i 2021;
 - Decyzja Burmistrza Miasta Kościerzyna nr WGN.6844.5.2020 z 12.01.2021 r. dot. przekazania w trwały zarząd budynku po byłej kotłowni do Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie, wraz z dokumentem przyjęcia środka trwałego OT nr 2 oraz protokołem zdawczo-odbiorczym z 28.01.2021 r.
 - Tabela amortyzacyjna za rok 2021 wartości inwentarzowe i umorzeniowe, wg stanu na dzień 31.12.2021 r. dot. budynku po byłej kotłowni;
 - Tabela amortyzacyjna za rok 2021 wartości inwentarzowe i umorzeniowe, wg. stanu na dzień 31.12.2021 r. dot. działu 33 – rewitalizacja zdegradowanych obszarów Kościerzyny szansą rozwoju całego miasta.
 - Zestawienie środków trwałych wg. stanu na dzień 31.12.2021 r. dot. budynku po byłej kotłowni – dział 33, miejsce użytkowania – ul. Kartuska;
 - Dokumenty dot. zmiany głównych danych środków trwałych:
 - PT nr PT/33/0001/2020 z 01.10.2020 r.,
 - PT nr PT/33/0002/2020 z 01.10.2020 r.,
 - Wydruki z systemu księgowego dla kont:
 - 080/33/228/921/92195/6050W;
 - 080/33/228/921/92195/6057W;
 - 080/33/228/921/92195/6059W;
 - 130/33/2/921/92195/6050W/W;
 - 130/33/2/921/92195/6057W/W;
 - 130/33/2/921/92195/6059W/W;
 - 201/33/1/921/92195/6057W/081166;
 - 201/33/1/921/92195/6059W/081166;
 - 201/33/1/921/92195/6057W/040586;
 - 201/33/1/921/92195/6059W/040586;
 - 201/33/1/921/92195/6050W/083407;
 - 201/33/1/921/92195/6057W/083407;
 - 201/33/1/921/92195/6059W/083407;
 - 201/33/1/921/92195/6057W/072036;
 - 201/33/1/921/92195/6059W/072036;
 - 201/33/1/921/92195/6057W/049075;

- 201/33/1/921/92195/6059W/049075;
- 800/33/03;
- 810/33/921/92195/6057W;
- 810/33/921/92195/6059W

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność, złożonych do Instytucji, z którą podpisano umowę o dofinansowanie;
- ustalono czy deklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym zawarta została umowa o dofinansowanie;
- porównano zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wartości wydatków kwalifikowalnych z wydatkami wynikającymi z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków oraz z dowodami źródłowymi;
- sprawdzono, czy wydatki zostały faktycznie poniesione;
- dokonano analizy zapisów systemu księgowego pod kątem możliwości identyfikacji wydatków;
- zbadano w jakiej części wydatki wynikające z dokumentacji odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- dokonano przeglądu opisów dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I.1 i na ich podstawie sprawdzono stan realizacji i zadeklarowania osiągniętych wskaźników.

4. **Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w pkt I.1, w szczególności:

- wniosek o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022, złożony w wersji 1 dnia 27.01.2020r., zatwierdzony w wersji 4 po poprawkach i uzupełnieniach w dniu 07.09.2021r.;
- przekazane za pośrednictwem CST SL pismo o zatwierdzeniu wniosku o płatność z 07.09.2021 r.;
- potwierdzenie otrzymania z UMWP refundacji w kwocie 174.751,34 zł, tytułem UM.RPPM.08.01.02-22-0003/17-00 KL.B.921.92195.6259.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (ue) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006.

Dokonano również przeglądu danych w CST SL w zakresie badanego wniosku o płatność oraz zaliczki, która jest nim rozliczana.

W oparciu o powyższe dokumenty sprawdzono proces wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

W oparciu o ustalenia poprzedniego audytu oraz badaną w toku niniejszego audytu dokumentację, pozyskane wyjaśnienia oraz wyniki wizyty w miejscach realizacji projektu (budynki, których dotyczą wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność) stwierdzono, że:

- Wniosek o dofinansowanie zintegrowanego projektu rewitalizacyjnego objętego niniejszym audytem został złożony w ramach konkursu nr RPPM.08.01.02-IZ.00-22-001/17 w terminie.
- Do wniosku o dofinansowanie dołączono oraz przed podpisaniem umowy o dofinansowanie złożono do IZ wymagane dokumenty, w tym w szczególności: Studium Wykonalności (uzupełnione trzema erratami), dokumenty dot. oddziaływania projektu na środowisko, dokumenty dotyczące zakresu rzeczowego realizacji inwestycji, dokumenty poświadczające zaangażowanie partnerów w realizację projektu; doszczegółowienie zakresu rzeczowego i finansowego w podziale na Partnerów.
- Umowa o dofinansowanie nr RPPM.08.01.02-22-0003/17 została zawarta 22.12.2017 r., natomiast 13.12.2021 r. podpisano Aneks nr 1 do tej umowy, który nie został poddany badaniu pogłębionemu, gdyż wniosek o płatność wybrany do audytu obejmuje wydatki poniesione w listopadzie i grudniu 2019 r.
- Zgodnie z treścią zatwierdzonego i załączonego do umowy o dofinansowanie projektu wniosku aplikacyjnego z załącznikami celem projektu jest aktywizacja społeczno-zawodowa oraz integracja mieszkańców obszaru rewitalizacji Osiedle 1000-lecia - Kartuska.
- Dla realizacji celu projektu – zgodnie z treścią WND – zaplanowano osiągnięcie:
 - wskaźnika produktu - powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją (RW): 17,55 ha;
 - wskaźnika rezultatu - liczba mieszkańców na obszarach objętych wsparciem: 2.084 osoby.Wskaźnik finansowy (wartość wydatków kwalifikowalnych) określono na poziomie 14.518.103,86 PLN.

Ponadto z *Harmonogramu dokonywania wydatków* załączonego do umowy o dofinansowanie, zmianach bezaneksowych oraz harmonogramu załączonego do Aneksu nr 1 wynika plan dokonywania wydatków w kolejnych latach (wartość wydatków kwalifikowalnych):

Rok	Kwota wg UoF w PLN	Kwota po zmianach bezaneksowych w PLN	Kwota wg Aneksu nr 1 do UoF w PLN
2018	2.683.770,58	1.470.446,86	1 365 584,69
2019	5.660.683,64	6.874.007,36	4 041 190,88
2020	6.173.649,64	6.173.649,64	503 866,31
2021	0,00	0,00	4 496 797,81
2022	0,00	0,00	4 110 664,17
RAZEM	14.518.103,86	14.518.103,86	14.518.103,86

- Projekt ma status zintegrowanego projektu rewitalizacyjnego.

Zakres zintegrowanego projektu rewitalizacyjnego w ramach RPOWP na lata 2014-2020 Gminy Miejskiej Kościerzyna dla obszaru *Osiedle 1000-lecia – Kartuska* został uzgodniony uchwałą nr 1374/201/16 z 29.12.2016 r. Zarządu Województwa Pomorskiego. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do tej uchwały (poz. 8) obejmuje on:

- projekt w ramach Działania 6.1. Aktywna Integracja, Poddziałanie: 6.1.2. Aktywizacja Społeczno-Zawodowa pn. Poprawa dostępu do usług reintegracji zawodowej i społecznej poprzez powołanie Kościerskiego Centrum Integracji Społecznej oraz wykorzystanie środowiskowych form aktywizacji społecznej w profilaktyce wykluczenia dzieci i młodzieży (nie objęty niniejszym audytem)

oraz

- projekt w ramach Działania 8.1. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne – Wsparcie dotacyjne, Poddziałanie 8.1.2. Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne w miastach poza Obszarem Metropolitalnym Trójmiasta pn.: Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia-Kartuska szansą rozwoju całej Kościerzyny (objęty niniejszym audytem).

Szczegółowy zakres został określony w karcie projektu pn. Uzgodnienie zakresu Zintegrowanego Projektu Rewitalizacyjnego w ramach RPO WP na lata 2014-2020.

O uzgodnieniu planowanego zakresu projektu ZWP poinformował Beneficjenta pismem z 10.01.2017 r. (DPR-R.40.8.2015).

Gminny Program Rewitalizacji został przyjęty uchwałą nr XLIV/327/17 Rady Miasta Kościerzyna z 22.02.2017 r. oraz wpisany uchwałą nr 500/232/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z 05.05.2017 r. do *Wykazu programów rewitalizacji gmin województwa pomorskiego*.

- Przedsięwzięcie jest zlokalizowane na obszarze zdegradowanym, w mieście rdzeniowym Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego, tj. w Kościerzynie i skierowane do mieszkańców obszaru zdegradowanego.
- Przedmiot projektu obejmuje kompleksową rewitalizację wskazanego w lokalnym programie rewitalizacji obszaru problemowego m.in. poprzez:
 - renowację, rewaloryzację, przebudowę i remont istniejącej zabudowy w tym zabytkowej, pełniącej funkcje edukacyjne, kulturalne, sportowe, rekreacyjne, gospodarcze oraz inne społeczne,
 - remont wybranych elementów wspólnych w budynkach mieszkalnych wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem bezpośredniego otoczenia.
- Beneficjentem i Liderem projektu jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Miejska Kościerzyna.

- Partnerami projektu są Wspólnoty Mieszkaniowe budynków położonych na obszarze objętym rewitalizacją, w tym m.in. przy ul. Kartuskiej 1 oraz Lipowej 3, z którymi Lider zawarł umowy partnerskie w sprawie wspólnej realizacji projektu Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska szansą rozwoju całe Kościerzyny.

Wyboru w/w Partnerów projektu Gmina Miejska Kościerzyna dokonała w wyniku otwartego naboru partnerów spoza sektora finansów publicznych dla wspólnot mieszkaniowych i spółdzielni mieszkaniowych, będących właścicielami nieruchomości zlokalizowanych w obszarze rewitalizacji.

Umowy z Partnerami - stosownie do art. 33 ust. 5 ustawy wdrożeniowej - określają w szczególności przedmiot umowy, prawa i obowiązki stron, zakres i formę udziału poszczególnych partnerów w projekcie, Lidera uprawnionego do reprezentowania pozostałych partnerów projektu, sposób przekazywania dofinansowania, tabelę zaangażowania finansowego poszczególnych partnerów.

- Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, załączonym do umowy o dofinansowanie, w projekcie występują wydatki kwalifikowalne objęte w części zasadami pomocy de minimis o wartości 709.666,76 zł (dot. robót budowlanych oraz nadzoru inwestorskiego w zad. 2 w odniesieniu do obiektów Partnera-Spółdzielni Mieszkaniowej oraz zad. 3 Lidera) – wydatki te nie zostały zadeklarowane w badanym wniosku o płatność.
- Całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych projektu wynosi: 14.518.103,86 zł (przy całkowitej jego wartości 14.746.103,86 zł), dofinansowanie stanowi 65% wydatków kwalifikowalnych i wynosi 9.436.767,50 zł.

Zgodnie z SzOOP i Regulaminem konkursu maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania ze środków EFRR wynosi nie więcej niż 85%, jednakże Zarząd Województwa Pomorskiego uchwałą numer 1197/281/17 z 07.11.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu (...) podjął decyzję o zmniejszeniu poziomu dofinansowania do 65% (w tym EFRR 55%, budżet państwa 10%) w celu wsparcia większej liczby projektów (piętnastu, które uzyskały największą liczbę punktów). Gmina Miejska Kościerzyna pismem z 13.11.2017 r. wyraziła na to zgodę.

- W projekcie zastosowano wymagany w ramach Poddziałania 8.1.2. instrument elastyczności w kwocie 200.000,00 zł, tj. nie więcej niż 2% kosztów kwalifikowalnych – wydatki te nie zostały zadeklarowane w badanym wniosku o płatność.
- Wnioskodawca oświadczył, że:
 - zastosowane rozwiązania w ramach projektu są w pełni zgodne z zasadami zrównoważonego rozwoju i przyczyniają się do osiągnięcia celu jakim jest ochrona i poprawa jakości środowiska naturalnego, a także że przyjęte rozwiązania techniczne mają charakter, co najmniej standardowy, wynikający z przepisów prawa krajowego;
 - zastosowane rozwiązania w ramach Projektu są w pełni zgodne z zasadami równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji, a także podejmowane działania w ramach Projektu będą miały na celu zapobieganie wszelkiej dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.
- Projekt zaplanowano zgodnie z GPR dla miasta Kościerzyna na lata 2017-2025, który przewiduje m.in. zadania, których dotyczą zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki:

- ✓ Zadanie nr 1: Przebudowa budynku usługowo-użytkowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne (w ramach zadania zaplanowano przebudowę i adaptację budynku przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 z rozbudową piętra budynku, remont obiektu po byłej kotłowni, wyposażenie tych obiektów, zagospodarowanie bezpośredniego otoczenia obiektów);
- ✓ Zadanie nr 2: Poprawa warunków życia w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych (remonty części wspólnych wielorodzinnych budynków mieszkalnych, zagospodarowanie bezpośredniego otoczenia budynków);

Powyższe zadania (pomiędzy innymi) odzwierciedlono w Studium Wykonalności dla projektu oraz wskazano w pkt D.4 WND.

- Ze Studium Wykonalności wraz z erratami od 1 do 3⁴ wynika ponadto m.in., że:
 - koszty poszczególnych działań ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich (koncepcji), sporządzonych w oparciu o poziom cen z I kw. 2017 r. oraz PFU;
 - projekt nie wymaga przeprowadzenia postępowania w sprawie uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Opisane zakresy nie zaliczają się do przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. W toku realizacji projektu doszło do zmian dotyczących powierzchni parkingów i miejsc postojowych oraz przebudowy sieci kanalizacyjnej, które nie powodują konieczności wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach;
 - Wnioskodawca zaplanował wydatki na prace przygotowawcze, roboty budowlano-montażowe, wyposażenie i zakup urządzeń do budynków CIS, instrument elastyczności, nadzór inwestorski oraz promocję projektu. Nakłady te wykazano m.in. w podziale na wydatki kwalifikowalne i wydatki niekwalifikowalne (koszty przyłączy wodnych, kanalizacyjnych oraz ciepłowniczych).

W zakresie robót budowlanych odnoszących się do wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność, zaplanowano w szczególności:

- ✓ w ramach budynku usługowego będącego przedmiotem adaptacji na Centrum Integracji Społecznej, którego parter jest własnością innych podmiotów niż Wnioskodawca w ramach projektu - **wyremontowanie, rozbudowę i przebudowę I piętra**, dobudowę strefy wejściowej, wykonanie elewacji wyłącznie dla części CIS wraz ze strefą wejściową;
- ✓ w ramach budynku po byłej kotłowni - po demontażu wszystkich instalacji wewnętrznych i ich pozostałości – **wyremontowanie/adaptację na CIS obiektu**, który przed projektem nie był używany, a po projekcie powstanie w nim m.in. sala wystaw, klub sąsiedzki, świetlica tematyczna, magazyn, składzik ogrodniczy, aneks kuchenny.
- ✓ w ramach wybranych elementów w budynkach mieszkalnych
 - dla budynku WM Kartuska 16 zaplanowano wykonanie pokrycia dachu z jego ociepleniem, wymianę obróbek blacharskich i rynien oraz remont kominów;
 - dla budynku WM Lipowa 3 zaplanowano - wykonanie na klatce schodowej robót malarskich, wykonanie pokrycia dachu z jego ociepleniem oraz wymianą obróbek blacharskich i remont kominów;

W toku audytu ustalono, że zakres uległ zmianie, polegającej na odstąpieniu od wykonania pokrycia dachu z jego ociepleniem, wymianą obróbek blacharskich oraz

⁴ errata nr 4 dotyczy zadania nr III - – wydatki dot. tego zadania nie zostały zadeklarowane w badanym wniosku o płatność

remontem kominów na rzecz prac na klatce schodowej obejmujących remont posadzek (z wymianą elementów schodów drewnianych), wymianę stolarki drzwiowej i instalacji oświetleniowej (bez zwiększenia kwoty dofinansowania).

- budynek przy ul. 1000-lecia 1 (tzw. *budynek usługowy*) jest w części własnością Beneficjenta (I piętro) wraz z całością bezpośredniego otoczenia. Wszystkie lokale na parterze – wg stanu na dzień podpisania umowy o dofinansowanie – były własnością innych podmiotów (przedsiębiorców), z którymi zawarto porozumienia o współpracy w zakresie projektu, na podstawie których Beneficjent zapewnia trwałość projektu.

W toku audytu ustalono, że jeden z lokali na parterze został nabyty przez GMK - aktem notarialnym nr 1390/2019 z 29.03.2019 r. – dot. to lokalu nr 1 o pow. użytkowej 73,34 m² wraz z przynależnym magazynem na rampie (pow. użytkowa 5,24 m²), będącymi własnością MGM Inwest Sp. z o.o. (księga wieczysta GD1E/00034163/8).

- Zgodnie z opisem zawartym w WND, SW oraz GPR zintegrowany projekt rewitalizacyjny przyczyni się do osiągnięcia i trwałości zaplanowanych efektów na obszarze zdegradowanym; w projekcie zaplanowano innowacyjne podejście w zakresie kształtowania postaw społecznych i włączania lokalnej społeczności w rewitalizację, a planowane działania dotyczą osiedla mieszkaniowego, w związku z czym nie mają działania ponadlokalnego.
- Poniższy montaż finansowy projektu został określony w umowie o dofinansowanie:

	Umowa z 22.12.2017 r. w PLN	Udział % w wydatkach kwalifikowanych
całkowita wartość projektu	14 746 103,86	
wartość wydatków kwalifikowanych	14 518 103,86	
<i>dofinansowanie z budżetu środków UE</i>	7 984 957,12	55,00%
<i>współfinansowanie ze środków budżetu państwa</i>	1 451 810,38	10,00%
dofinansowanie razem	9 436 767,50	65,00%
wkład własny (wydatki kwalifikowane)	5 081 336,36	35,00%
<i>wkład własny (wydatki niekwalifikowane)</i>	228 000,00	
<i>wkład własny razem</i>	5 309 336,36	

- W projekcie nie występują wydatki rozliczane według metod uproszczonych.
- Zgodnie z treścią WND nie wystąpi możliwość odzyskania podatku VAT zarówno na poziomie GMK, jak i Partnerów projektu, co uzasadniono art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, który stanowi, że prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje podatnikowi podatku VAT w sytuacji, gdy towary i usługi, przy nabyciu których został naliczony podatek, są wykorzystywane do czynności opodatkowanych. Nabywane w projekcie towary, usługi związane są z czynnościami nie podlegającymi opodatkowaniu, a więc prawo do odliczenia nie przysługuje. Wydatki objęte audytem dotyczą kosztów robót i usług w zakresie budynków przeznaczonych na cele społeczne, w których nie zaplanowano działalności gospodarczej ani odpłatnej oraz remontu wielorodzinnych budynków mieszkalnych, w których nie zaplanowano działalności gospodarczej.

Zarówno Lider, jak i Partnerzy Projektu składali Oświadczenia VAT wraz z Ankietaми, które potwierdzają powyższe. Podmiot Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie, który będzie wykorzystywał budynki adaptowane z budynku usługowego i kotłowni na jego potrzeby również złożył oświadczenie o braku możliwości odliczenia podatku od towarów i usług.

Weryfikacja statusu podatnika VAT na portal.podatkowy.gov.pl (*Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT*) potwierdziła, że wg stanu na 24.01.2022 r.:

- Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie – nie figuruje w rejestrze VAT;
- WM Kartuska 16 – nie figuruje w rejestrze VAT;
- WM Lipowa 3 nie figuruje w rejestrze VAT;
- Gmina Miejska Kościerzyna – figuruje w rejestrze VAT - jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT (*przy czym zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, za podatników nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań, nałożonych odrębnymi przepisami prawa, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych*).

(Ślad rewizyjny z tej weryfikacji zarchiwizowano w dokumentacji elektronicznej audytu).

- Projekt jest w trakcie realizacji. Termin zakończenia w umowie o dofinansowanie określono na 31.12.2020 r. Na wniosek Beneficjenta i za zgodą IZ zmieniono go na 31.12.2021 r., a następnie aneksem nr 1 na 31.10.2022 r.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z Harmonogramem dokonywania wydatków pierwsze z nich zaplanowano na rok 2018.

- Budżet projektu w podziale na kategorie wydatków przedstawia się następująco:

Nr zad.	Kategoria	Umowa z 22.12.2017 r. - wartość wydatków kwalifikowanych w PLN	Dofinansowanie w PLN	Udział w wydatkach kwalifikowanych
1	Prace przygotowawcze	441 800,00	287 170,00	3,04%
2	Roboty budowlane razem <i>Obejmuje: modernizację 2 budynków użyteczności publicznej; remonty 26 budynków mieszkalnych; modernizację sieci; przebudowę i rozbudowę podstawowej infrastruktury drogowej wewnątrzsiedlowej; modernizację i budowę nowych ciągów pieszych, modernizację i rozbudowę oświetlenia publicznego, budowę monitoringu wizyjnego, odnowę terenów zieleni miejskiej, wymianę i urządzenie obiektów małej architektury oraz placów zabaw.</i>	13 096 713,72	8 512 863,91	90,21%
	<i>W tym RB bez pomocy publicznej</i>	<i>12 395 716,21</i>	<i>8 057 215,54</i>	<i>85,38%</i>
	<i>W tym RB z pomocą publiczną</i>	<i>700 997,51</i>	<i>455 648,37</i>	<i>4,83%</i>
3	Wyposażenie, zakup urządzeń. <i>Zakup niezbędnego wyposażenia do obiektu przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 (I piętro) oraz obiektu po byłej kotłowni w częściach przeznaczonych do pełnienia funkcji społecznych w Centrum Integracji Społecznej (zadanie 1). Bez pomocy publicznej.</i>	503 070,00	326 995,50	3,47%
4	Nadzór inwestorski razem	226 520,14	147 238,09	1,56%
	<i>Nadzór inwestorski - bez pomocy publicznej</i>	<i>217 850,89</i>	<i>141 603,08</i>	<i>1,50%</i>
	<i>Nadzór inwestorski - z pomocą publiczną</i>	<i>8 669,25</i>	<i>5 635,01</i>	<i>0,06%</i>

5	Instrument elastyczności <i>Obejmuje utworzenie w bliskim sąsiedztwie bloków mieszkalnych ogródków społecznych, zakładanych przez grupy sąsiedzkie, które przyczynią się do upiększenia swojej okolicy, a także wzmocnią panujące między nimi relacje; prowadzenie pod nadzorem animatora (NGO) warsztatów dla mieszkańców obszaru rewitalizacji (wykorzystaniem sztuki jako elementu przestrzeni publicznej). Bez pomocy publicznej.</i>	200 000,00	130 000,00	1,38%
6	Promocja projektu <i>W trakcie realizacji: informacje na stronie internetowej beneficjenta (miasto i partnerzy) o projekcie; tablice informacyjne/ pamiątkowe w miejscach realizacji; promocja zgodnie z Wytycznymi dot. promocji. Bez pomocy publicznej.</i>	50 000,00	32 500,00	0,34%
	Suma	14 518 103,86	9 436 767,50 tj. 65%	

- W toku audytu ustalono, że zakres rzeczowy robót budowlanych zaplanowany w WND z załącznikami w odniesieniu do obiektów, których dotyczą wydatki objęte audytem ulegał następującym zmianom, które nie wpłynęły na zwiększenie kwoty wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania:

- budynek usługowy przy ul. Os. 1000-lecia 1- w oparciu o badane dokumenty stwierdzono, że w odniesieniu do budynku nastąpiła faktyczna zmiana zakresu rzeczowego, która **nie została zaakceptowana przez IZ przed zadeklarowaniem wydatków z niej wynikających. Beneficjent w trakcie trwania niniejszego audytu pismem nr WRiP.042.10.2021/2022 z 24.02.2022 r. złożył wniosek o akceptację zmian a IZ pismem z 03.03.2022 r. wyraziła wstępną zgodę w części (EOD: 11278/03/2022).**

Zmiana zakresu rzeczowego nastąpiła w oparciu o protokół konieczności z 02.12.2019 r. z załącznikami (kosztorysy z maja, września i listopada 2019 r.) oraz w wyniku podpisania aneksu nr 1 z 02.12.2019 r. (zwiększenie wynagrodzenia o 95.799,15 zł / brutto 117.832,95 zł) do umowy z wykonawcą nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 (wartość netto 2.028.951,68 zł / brutto 2.495.610,57 zł)

Szczegóły w dalszej części niniejszego punktu – postęp rzeczowy.

- budynek po byłej kotłowni przy ul. Kartuskiej 14 – zmiana zakresu rzeczowego na wniosek Beneficjenta z 03.04.2019 r. wraz z uzupełnieniem z 10.05.2019 r., na którą IZ wyraziła wstępną zgodę pismem z 16.05.2019 r. (EOD: 24665/05/2019). Z uzasadnienia zmian wynika, że roboty zaplanowane w formule „**zaprojektuj i wybuduj**”, przewidziane w Programie Funkcjonalno-Użytkowym nie mogły zostać wykonane zgodnie z jego założeniami. Podczas wizji z udziałem Wykonawcy stwierdzono, że niektóre pomieszczenia są za niskie i nie spełniają norm, jakim powinny one odpowiadać, jeśli są przeznaczone na pobyt ludzi (wysokości zidentyfikowane 2,19 m do 2,28 m i 2,4 m przy wymaganej min. 2,5 m). Zgodnie z pismem Beneficjenta powyższe nie ma wpływu na kwotę wydatków kwalifikowalnych oraz dofinansowanie projektu. Zmiany te zostały wstępnie zaakceptowane przez IZ z zastrzeżeniem, że nie mogą zwiększyć kwoty dofinansowania projektu.

- Ponadto w odniesieniu do budynku nastąpiła faktyczna zmiana zakresu rzeczowego, która nie została zaakceptowana przez IZ przed zadeklarowaniem wydatków z niej wynikających. Beneficjent w trakcie trwania niniejszego audytu pismem nr WRiP.42.1.2022 z 23.03.2022 r. złożył wniosek o akceptację zmian, a IZ pismem z 28.03.2022 r. wyraziła wstępną zgodę na część prac (EOD: 16175/03/2022).

Dodatkowo ustalono, że we wniosku o dofinansowanie załączonym do Aneksu nr 1 do UoF zaktualizowano planowaną powierzchnię budynku po kotłowni objętej projektem (pkt D.4 WND, pow. 237,7m²) a zgodnie z treścią erraty nr 4 do SW zrezygnowano z modernizacji węża ciepłowniczego.

Szczegóły w dalszej części niniejszego punktu – postęp rzeczowy.

- **wielorodzinny budynek mieszkalny WM ul. Kartuska 16** – brak zmian;
- **wielorodzinny budynek mieszkalny ul. Lipowa 3** – zmiana zakresu rzeczowego na wniosek Beneficjenta złożony pismem nr WRiP.042.10.2019 z 14.03.2019 r. wraz z uzupełnieniem zawartym w piśmie nr WRiP.10.1.2019 z 28.03.2019 r., na którą IZ wyraziła wstępną zgodę pismem nr DPR-E.433.86.2017 (EOD: 17537/04/2019) z 05.04.2019 r.

Z uzasadnienia zmian wynika, że ogłoszono 3 postępowania przetargowe na pierwotny zakres prac, które zostały unieważnione z uwagi na wartości ofert znacznie przekraczające kwoty przeznaczone na zadanie. W związku z tym podjęto decyzję o odstąpieniu od wykonania pokrycia dachu z jego ociepleniem, wymianą obróbek blacharskich oraz remontem kominów na rzecz prac na klatce schodowej obejmujących remont posadzek (z wymianą elementów schodów drewnianych), wymianę stolarki drzwiowej i instalacji oświetleniowej (bez zwiększenia kwoty dofinansowania).

Zmiany te zostały wstępnie zaakceptowane przez IZ z zastrzeżeniem, że nie mogą zwiększyć kwoty dofinansowania projektu.

Beneficjent okazał zaktualizowany *Kosztorys inwestorski* z 05.03.2019 r. oraz załącznik nr 3.1a do wniosku o dofinansowanie z 29.03.2019 r., z którego wynika, że na wykonanie robót nie jest wymagane opracowanie dokumentacji technicznej oraz, że inwestycja będzie realizowana na działce nr 96/7, obręb ewidencyjny 0005, jednostka ewidencyjna 220601, dla których posiada prawo własności oraz prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane na podstawie uchwały nr 5/2017 z 03.03.2017 r.

Szczegóły w dalszej części niniejszego punktu – postęp rzeczowy.

- W zaktualizowanym 04.03.2019 r. *Doszczegółowieniu zakresu rzeczowego i finansowego zaplanowane wydatki i źródła ich finansowania w podziale na Partnerów projektu (PP)*, przedstawiono m.in. w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność:

- w zakresie wydatków kwalifikowalnych i źródeł ich finansowania

Partner	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Dofinansowanie UE w PLN	Dofinansowanie z budżetu państwa W PLN	Środki z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Środki prywatne
Gmina Miejska Kościerzyna bez pomocy publicznej (Lider/GMK)	12 402 590,71	6 926 497,50	1 259 363,28	4 407 771,19	0,00
WM Kartuska 16	121 863,54	67 024,95	12 186,35	0,00	42 652,24
WM Lipowa 3	70 608,34	38 834,59	7 060,83	0,00	24 712,92

– w zakresie w/w wydatków kwalifikowalnych na poszczególne zadania

Partner	Prace przygotowawcze	Roboty budowlane	Wyposażenie i zakup urządzeń	Nadzór inwestorski	Instrument elastyczności	Promocja	suma
Lider - GMK	441.800,00	11.013.369,71	503.070,00	194.351,00	200.000,00	50.000,00	12.402.590,71
WM Kartuska 16	0,00	119.826,49	0,00	2.037,05	0,00	0,00	121.863,54
WM Lipowa 3	0,00	69.428,06	0,00	1.180,28	0,00	0,00	70.608,34

- Na podstawie badanej dokumentacji wspierającej objęty audytem wnioszek o płatność ustalono, że projekt jest w trakcie realizacji.

Z badanego wniosku o płatność wynika finansowy stopień realizacji projektu **39,12%**, w tym w podziale na zadania wg kategorii wydatków:

- zad. 1 Prace przygotowawcze 19,46%,
- zad. 2 Roboty budowlano-montażowe 42,50%
- zad. 3 Wyposażenie 0,00%,
- zad. 4 Nadzór inwestorski 12,26%,
- zad. 5 Instrument elastyczności 0,00%
- zad. 6 Promocja projektu 0,00%.

Z uwagi na niski stopień realizacji wynikający z powyższego dokonano przeglądu danych w CST SL. Z WoP-023 (za okres 27.01.2022 r. – 11.03.2022 r.), tj. ostatniego zatwierdzonego na dzień 31.03.2022r. wniosku o płatność (tylko o zaliczkę) wynika finansowy stopień realizacji projektu ogółem 85,19%, w tym:

- zad. 1 Prace przygotowawcze 49,07%,
- zad. 2 Roboty budowlano-montażowe 92,33%
- zad. 3 Wyposażenie 0,00%,
- zad. 4 Nadzór inwestorski 26,10%,
- zad. 5 Instrument elastyczności 0,00%
- zad. 6 Promocja projektu 0,00%.

Z powyższego wynika, że postęp nie przebiega zgodnie z założeniami, jednakże projekt jest realizowany.

- Stan realizacji wskaźnika produktu wynikający z WoP-022, narastająco od początku realizacji projektu:

- powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją: **0,00 ha (tj. 0,00%)**,
- liczba mieszkańców na obszarach objętych wsparciem **0,00 os. (0,00%)**.

Prace w ramach projektu są w trakcie realizacji, obszar nim objęty nie uległ (wg danych z badanych dokumentów) zmniejszeniu.

Na podstawie porównania danych wynikających z WoP-022 i zawartymi w CST SL nie stwierdzono rozbieżności.

- W objętym audytem wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował wydatki na roboty budowlane i usługi w ramach (numery zadań wg SW):
 - zadania nr 1 *Przebudowa budynku usługowo-użytecznego przy ul. Osiedle 1000-lecia oraz 1 obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne;*
 - zadania nr 2 *Poprawa warunków życia i komfortu mieszkania w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych.*

Wydatki kwalifikowalne dotyczą objętych projektem 2 budynków użyteczności publicznej (budynek zwany budynkiem usługowym przy ul. Os. 1000-lecia 1 i budynek po byłej kotłowni przy ul. Kartuskiej) oraz 2 budynków mieszkalnych WM ul. Kartuska 16 oraz WM ul. Lipowa 3 i zostały wykazane w następujących kategoriach i kwotach:

Numer	Kategoria	UoF z 22.12.2017 r. - wartość wydatków kwalifikowanych w PLN	Wartość wydatków kwalifikowalnych ujęta w badanym WoP w PLN
1	Prace przygotowawcze	441 800,00	0,00
2	Roboty budowlano-montażowe	13 096 713,72	1.745.053,50
3	Wyposażenie, zakup urządzeń.	503 070,00	0,00
4	Nadzór inwestorski razem	226 520,14	2.460,00
5	Instrument elastyczności	200 000,00	0,00
6	Promocja projektu	50 000,00	0,00
	Suma	14 518 103,86	1.747.513,50

Z powyższego wynika, że w/w wydatki zadeklarowane w ramach badanego wniosku o płatność zostały poniesione na zaplanowane zadania i kategorie (opis poszczególnych rodzajów wydatków zawarto w pkt II.1.1).

W kategorii roboty budowlano-montażowe Beneficjent zadeklarował również wydatki na wyposażenie budynku użyteczności publicznej, ponieważ jego zakup był objęty umową na przebudowę.

- Ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki na roboty budowlane i usługi nadzoru inwestorskiego zostały udokumentowane, wystawionymi w oparciu o – wymienione szczegółowo w pkt I.1.2 niniejszego protokołu – umowy zawarte po przeprowadzeniu postępowań o zamówienia publiczne z Wykonawcami, opłaconymi fakturami, zestawionymi w pkt I.1 niniejszego protokołu.
- W zakresie potwierdzenia faktycznego wykonania robót i usług – poza opłaconymi fakturami – Beneficjent okazał harmonogramy rzeczowo-finansowe robót do każdej z umów z Wykonawcami oraz protokoły odbioru robót i protokoły wykonania usługi, sporządzone do poszczególnych faktur.

Ponadto przeprowadzona 07.03.2022 r. wizyta w miejscach realizacji projektu potwierdziła faktyczne wykonanie robót (*szczegółowy opis weryfikacji postępu rzeczowego poniżej*).

- Zgodnie z umową o dofinansowanie okres kwalifikowalności wydatków niepodlegających zasadom pomocy publicznej rozpoczyna się 01.01.2014 r. i dla wydatków podlegających pomocy publicznej 26.05.2017 r. oraz kończy się w dniu wyznaczonym, jako termin zakończenia realizacji projektu (po zmianach 31.10.2022 r.). Zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym pierwsze wydatki zaplanowano na rok 2018. Na podstawie dokumentacji wspierającej badany wniosek o płatność stwierdzono, że objęte audytem wydatki zostały poniesione w okresie listopad – grudzień 2019 r. (dot. płatności).
- W toku poprzedniego audytu potwierdzono, że wartość wszystkich projektów Beneficjenta, współfinansowanych w ramach EFRR, nie przekracza 50 mln EUR (wg średniej arytmetycznej kursów średnioważonych waluty EUR w PLN publikowanych przez NBP z ostatnich 6 m-cy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku).
- Montaż finansowy badanego wniosku o płatność przedstawia się następująco:

Wniosek o płatność	Wydatki uznane za kwalifikowane (w PLN)	Dofinansowanie ze środków UE (w PLN)	Dofinansowanie - Krajowe środki publiczne - budżet państwa (w PLN)	Dofinansowanie razem (w PLN)	Wkład własny razem (w PLN)
RPPM.08.01.02-22-0003/17-022	1.747.513,50	55% 961.132,43	10% 174.751,34	65% 1.135.883,77	35% 611.629,73

Postęp rzeczowy

Jak wyżej wskazano w zakresie faktycznego wykonania robót budowlano-montażowych, których koszty wykazano w badanym wniosku o płatność – poza opłaconymi fakturami – Beneficjent okazał kosztorysy ofertowe, harmonogramy rzeczowo-finansowe robót do każdej z umów z Wykonawcami oraz protokoły odbioru robót, sporządzone do poszczególnych faktur.

Dane wynikające z tych dokumentów porównano z planowanym zakresem rzeczowym projektu, wynikającym ze Studium Wykonalności, Programu Funkcjonalno-Użytkowego, dokumentacji opisującej przedmiot zamówienia w postępowaniach o jego udzielenie dla wszystkich obiektów, a także z wynikami przeprowadzonej 07.03.2022 r. wizyty w miejscach realizacji projektu (lokalizacjach budynków, których dot. wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność) i ustalono, co następuje.

Zadanie 1 pn. *Przebudowa budynku usługowo-użytecznego przy ul. Osiedle 1000-lecia oraz 1 obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne (prace przygotowawcze oraz roboty budowlane)*

Na podstawie Gminnego Programu Rewitalizacji oraz tzw. Karty projektu tj. *Uzgodnienia zakresu zintegrowanego projektu rewitalizacyjnego w ramach RPOWP na lata 2014-2020* ustalono, że w budynkach objętych projektem w ramach zadania 1 przewidziano przebudowę oraz adaptację na cele społeczne obiektu użyteczności publicznej przy ul. Tysiąclecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni przy ul. Kartuskiej wraz z ich dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych. Po przebudowie oba obiekty przeznaczone będą do pełnienia funkcji społecznych, w tym na potrzeby Kościerskiego Centrum Integracji Społecznej oraz realizację działań mu towarzyszących w zakresie przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu dzieci i młodzieży oraz Warsztaty sąsiedzkie.

Wojewoda Pomorski nadał CIS status Centrum Integracji Społecznej decyzją nr 5/2019 z 15.11.2019 r. Decyzja została podjęta na wniosek Beneficjenta z 18.10.2019 r., w którym wskazano m.in.:

- ✓ lokalizację funkcjonowania CIS tj. pomieszczenia zlokalizowane na drugiej kondygnacji⁵ budynku usługowego przy ul. Tysiąclecia 1 (księga wieczysta GD1E00034157/3) oraz budynek przeznaczony na cele społeczne przy ul. Kartuskiej (księga wieczysta GD1E/00004414/4);
- ✓ brak planowanej działalności wytwórczej, handlowej i usługowej;
- ✓ odbiorców działań Centrum oraz program prac z uczestnikami;
- ✓ dane o organizacji i systemie zajęć w CIS oraz zakładane efekty działania Centrum; dane o szacunkowych kosztach działalności CIS; dane o zasobach własnych CIS (w tym m.in. budynki, wyposażenie, zasoby ludzkie, źródła finansowania)

⁵ Druga kondygnacja to I piętro budynku.

Budynek usługowy (adaptowany na CIS) – tryb zaprojektuj i wybuduj (umowa nr WIZP.272.1.2019 z dnia 20.02.2019 r. z Wykonawcą ZRB KRASBUD)

➤ Zgodnie ze Studium Wykonalności z maja 2017 r. projekt obejmuje:

Zadanie I pn. *Przebudowa budynku usługowo-użytkowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne.* W ramach tego zadania zaplanowano realizację czterech podzadań:

1. **Przebudowa budynku przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz jego adaptacja i rozbudowa piętra budynku;**
2. Wyremontowanie obiektu, który powstanie po byłej kotłowni;
3. Wyposażenie obiektów, które są przeznaczone do pełnienia funkcji społecznych jak prowadzenie warsztatów CIS;
4. **Pełne zagospodarowanie bezpośredniego otoczenia obiektów jak chodniki z dostosowaniem do osób z niepełnosprawnością, zieleni, oświetlenie terenu, wizyjny monitoring, mała architektura.**

Zadanie II pn. Poprawa warunków życia w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych.

Zadanie III pn. Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej obszaru rewitalizacji z dostosowaniem do potrzeb wszystkich użytkowników – drogi ciągi piesze i infrastruktura towarzysząca. W ramach tego zadania zaplanowano realizację 12 podzadań, w tym m.in.:

11. pn. **Budowa monitoringu wizyjnego** (system monitoringu 12 kamer full HD z przesyłem obrazu do straży miejskiej).

Zadanie IV pn. Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej obszaru rewitalizacji z dostosowaniem do potrzeb wszystkich użytkowników – zagospodarowanie otoczenia budynków mieszkalnych i wspólnych przestrzeni publicznych.

Zadanie V Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej obszaru rewitalizacji z dostosowaniem do potrzeb wszystkich użytkowników - zagospodarowanie zabytkowego zespołu parkowego przy Powiatowym Zespole Szkół nr 2.

Zgodnie z Programem Funkcjonalno-Użytkowym z kwietnia 2017 r. zadanie I pn. *Przebudowa budynku usługowo-użytkowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne* opisano w czterech tożsamych jak w SW podzadaniach, przy czym w odniesieniu do Podzadania 4 *Zagospodarowanie bezpośredniego otoczenia obiektów, w tym chodniki bezpośrednio do nich przylegające wraz z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych, zieleni, oświetlenie terenu, monitoring wizyjny, mała architektura* wskazano, że oświetlenie terenów oraz **zasięg obserwacji wizyjnej w rejonie budynków będzie zapewnione w ramach odrębnego zadania** pn. *Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej obszaru rewitalizacji z dostosowaniem do potrzeb wszystkich użytkowników – drogi ciągi piesze i infrastruktura towarzysząca* - tj. jak wyżej opisano w ramach **zadania III podzadanie 11.**

➤ Zgodnie z SW oraz PFU w zakresie przedmiotowego zadania i obiektu zaplanowano wykonanie kompletnego i wielobranżowego projektu budowlanego wraz z uzyskaniem niezbędnych decyzji i pozwoleń, wykonanie projektu powykonawczego, a także roboty budowlane, które obejmują rozbudowę piętra budynku; demontaż istniejących schodów zewnętrznych; adaptację piętra budynku; dobudowę modułu wejściowego, budowę nowej klatki schodowej wraz z szybem i montażem dźwigu osobowego; budowę ścianki wspinaczkowej na zachodniej elewacji budynku; wykonanie / przebudowa przyłączy sieci: wodociągowej, kanalizacyjnej, ciepłowniczej i elektrycznej; niezbędne prace ziemne (fundamenty, izolacje, wylewki itp.).

Obiekt objęty zadaniem to budynek dwukondygnacyjny. W kondygnacji parterowej oraz I piętra mieszczą się po 4 lokale usługowe, które posiadają część zaplecza – oraz rampa z przybudówkami służącymi zapleczu lokali usługowych. Piętro podlega całkowitej przebudowie (w całości przeznaczone na CIS), a koszty dot. lokali na parterze ponoszą ich właściciele.

Lokal nr 1 na parterze został zakupiony przez GMK w marcu 2019 r., co szczegółowo opisano w pkt II.1.1. niniejszego protokołu).

- Z dokumentacji aplikacyjnej oraz z dokumentacji przetargowej (opis przedmiotu zamówienia – dalej też OPZ,) wynika zakres rzeczowy, który Beneficjent doprecyzował w zał. 1 do OPZ oraz odpowiedziach na pytania do SIWZ z 18.01.2019 r. nr WIZP.271.1.2.2019, wskazując m.in., że:
 - witryny na parterze budynku nie są przewidziane do wymiany;
 - nie przewiduje się robót budowlanych i instalacyjnych w lokalach na parterze, za wyjątkiem poprowadzenia instalacji z piętra budynku. W ramach zadania należy przewidzieć doprowadzenie zasilania c.o. z nowego węzła do lokali na parterze;
 - przedmiotem zamówienia jest jedynie wykonanie ścianki wspinaczkowej na całej wysokości ściany budynku, ze wszystkimi elementami niezbędnymi dla jej funkcjonowania, szczegóły rozwiązań określi projekt; zamówienie nie obejmuje sprzętu do wspinaczki ani szkoleń w tym zakresie, w tym także nie obejmuje kosztu utrzymania osoby obsługującej ściankę. Należy uwzględnić zadaszenie ścianki i jej oświetlenie.

Ponadto z opublikowanych 18.01.2019 r. na stronie internetowej pytań i odpowiedzi wynika, że oferenci pytali m.in. o:

- ✓ wykończenie podłogi – zeskoku, na co Zamawiający odpowiedział: *"Ścianka wspinaczkowa ma spełniać wszelkie warunki bezpieczeństwa dla tego rodzaju obiektów (...)"*;
- ✓ wycenę sprzętu ruchomego, na co Zamawiający potwierdził, że nie należy go wyceniać, powtarzając zapis załącznika nr 1 do OPZ.

- Zgodnie z protokołem przekazania z 28.05.2019 r. Wykonawca przekazał Beneficjentowi dokumentację projektową obejmującą m.in. projekt budowlany, projekt wykonawczy, przedmiar i kosztorys oraz pozwolenie na budowę.
- Kosztorys inwestorski z 27.05.2019 r., na kwotę netto 1.988.936,18 zł (dalej zwany podstawowym), sporządzony przez Wykonawcę w trakcie realizacji zamówienia (tryb zaprojektuj i wybuduj), obejmuje wycenione elementy robót w podziale na ich rodzaje z wyszczególnieniem robót dot. lokali najemców, roboty dot. przyłączy oraz obejmuje wyposażenie obiektu. Przegląd tego dokumentu wykazał, że wyceniono w nim m.in.:
 1. **Ściankę wspinaczkową pkt 3.16 Elewacja**, poz. 144 na kwotę netto 73.780,76 zł (element wykazany w jednej pozycji; zgodnie z zał. 1 do OPZ obejmuje wszystkie elementy niezbędne dla jej funkcjonowania w tym zadaszenie oraz oświetlenie);
 2. Roboty budowlane **na rzecz 3 lokali na parterze (najemców)** 43.753,59 zł (pkt 3.20 + pkt 2), w tym demontaże 3.923,99 zł (pkt 2).
- Zgodnie z zapisami Dziennika budowy plac budowy przekazano 29.05.2019 r. a roboty budowlane rozpoczęły się 30.05.2019 r.
- Do umowy nr WIZP.272.1.2019 z 20 lutego 2019 r. z wykonawcą robót, podpisano Aneks nr 1 z 2 grudnia 2019 r., zwiększając wartości umowy o netto 95.799,15 zł / brutto 117.832,95 zł.

Aneks ten sporządzono w oparciu o protokół konieczności z 02.12.2019 r. (na roboty dodatkowe na kwotę 115.679,37 zł netto i zaniechane na kwotę 19.880,22 zł netto), który zgodnie z informacją od Beneficjenta w całości dotyczy Gminy Miejskiej Kościerzyna.

- Do protokołu konieczności z dnia 02.12.2019 r., załączono 7 kosztorysów z **maja, września i listopada 2019 r.** (dalej zwane kosztorysami dodatkowymi), obejmujące roboty dot. przebudowy budynku usługowo użytkowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 wraz z adaptacją na cele społeczne (określone jako dodatkowe) na kwotę łączną 115.679,37 zł netto:

Lp.	Nazwa / przedmiot	Data opracowania kosztorysu dodatkowego	Wartość netto w PLN
1	Kosztorys na roboty dodatkowe (1); <i>obejmuje demontaż warstw spadkowych stropodachu</i>	27.05.2019	25.143,76
2	Roboty dodatkowe – podejścia CO do lokali na parterze z gałkami; <i>obejmuje roboty w lokalu nr 1 na parterze</i>	19.09.2019	42.116,87 w tym GMK 14.533,95
3	Roboty dodatkowe – witryny na parterze – lokal UM; <i>obejmuje witrynę w lokalu nr 1</i>	19.09.2019	11.022,93
4	Roboty dodatkowe 3 – nawierzchnia; <i>obejmuje nawierzchnię pod ścianką wspinaczkową</i>	14.11.2019	17.116,15
5	Roboty dodatkowe 4 – balustrady na rampie (UM i ZM); <i>obejmuje balustrady zewnętrzne wys. 1,10 m dł. 14 m</i>	14.11.2019	9.650,06
6	Kosztorys ofertowy; <i>obejmuje prace malarskie na klatce schodowej (zamiana malowania na tapetę natryskową)</i>	30.05.2019	9.628,87
7	Roboty dodatkowe 5 (oświetlenie ścianki wspinaczkowej i monitoring); <i>obejmuje oświetlenie ścianki wspinaczkowej na kwotę netto 3.484,20 zł oraz monitoring 25.099,45 zł)</i>	25.11.2019	28.583,65
	Razem		115.679,37

W protokole tym wskazano również wartość robót zaniechanych na kwotę 19.880,22 zł (*dot. rezygnacji - wg odpowiedzi Beneficjenta z poprzedniego audytu z dnia 15.02.2021 r. - montażu 1 ławostolu poz. 479 kosztorysu ofertowego o wartości netto 3.473,22 zł oraz 4 ławkostolów poz. 478 o wartości łącznej netto 16.407,00 zł*). Wartość zwiększenia wynagrodzenia po uwzględnieniu robót zaniechanych wyniosła netto 95.799,15 zł.

- Beneficjent przedłożył Harmonogramy rzeczowo-finansowe, sporządzone przez Wykonawcę 25.02.2019 r. do umowy oraz 06.12.2019 r. do aneksu (w podziale na elementy scalone robót).
- Na podstawie analizy kosztorysów podstawowego i dodatkowych oraz harmonogramów rzeczowo-finansowych ustalono zakres wprowadzonych aneksem nr 1 zmian:

Lp.	Zakres	Harmonogram z 25.02.2019 w PLN netto	Harmonogram z 06.12.2019 w PLN netto	Różnica w PLN (netto)
1.1.	Prace projektowe	40 015,50	40 015,50	0,00
2.1	Roboty rozbiórkowe	195 703,18	220 846,94	25 143,76
3.1	Roboty murowe i konstrukcyjne	144 280,95	144 280,95	0,00
3.3	ścianki działowe	25 803,28	25 803,28	0,00
3.4	posadzki	125 323,14	125 323,14	0,00

4.1	dach	145 259,81	145 259,81	0,00
4.2	stolarka zewnętrzna	125 914,28	136 937,21	11 022,93
4.3	elewacje wraz ze ścianą wspinaczkową (tu balustrady na rampie)	355 941,01	365 591,07	9 650,06
4.4	instalacje wod.-kan. - roboty stanu surowego	14 567,84	16 746,48	2 178,64
4.5	instalacja c.o. - roboty stanu surowego	25 094,69	37 450,00	12 355,31
4.6	instalacja elektryczna - roboty stanu surowego	85 487,53	88 971,73	3 484,20
4.7	instalacja alarmowa - roboty stanu surowego "i monitoringu" dodano	7 704,45	10 699,05	2 994,60
4.9	winda	98 283,18	98 283,18	0,00
5.1	przyłącza	62 667,17	62 667,17	0,00
5.2	zagospodarowanie terenu / roboty zewn.	80 179,87	77 415,80	-2 764,07*
4.1	tynki "i sufit podwieszany" dodano	115 277,75	115 277,75	0,00
4.3	roboty malarskie	30 838,96	40 467,83	9 628,87
4.4	stolarka wewnętrzna	88 806,62	88 806,62	0,00
4.5	instalacje wod.-kan. - roboty stanu wykończeniowego	14 003,85	14 003,85	0,00
4.6	instalacja c.o. - roboty stanu wykończeniowego	22 132,01	22 132,01	0,00
4.7	instalacja elektryczna -roboty stanu wykończeniowego	49 927,94	49 927,94	0,00
4.8	instalacja alarmowa -roboty stanu wykończeniowego "i monitoringu" dodano	3 877,20	25 982,05	22 104,85
4.10	Wyposażenie	171 861,47	171 861,47	0,00
	suma	2 028 951,68	2 124 750,83	95 799,15

* wartość pomniejszenia wynika z różnicy między robotami dodatkowymi (nawierzchnia pod ścianką i ogrodzenie) a zaniechanymi (tawostoły), wg wycenienia 17.116,15 zł - 19.880,22 zł = - 2.764,07 zł.

- Beneficjent w toku audytu złożył wyjaśnienia dotyczące zmian, w których wskazał uzasadnienie zmian tożsame, jak wynikające z protokołu konieczności (opisane poniżej).
- Zmiany wprowadzone aneksem nr 1 do umowy z Wykonawcą nie zostały zgłoszone do IZ przed ich wprowadzeniem, co potwierdził Beneficjent w odpowiedzi z 18.02.2022 r. oraz dokumenty:

Wniosek o akceptację zmiany zakresu rzeczowego Beneficjent złożył w IZ w trakcie trwania audytu (pismem z 24.02.2022 r., a IZ wyraziła częściowo zgodę pismem z 03.03.2022 r.:

A) pismo WRiP.042.10.2021/2022 z 24.02.2022 r., w którym Beneficjent zwrócił się do IZ o zatwierdzenie zmian w projekcie, polegających na zakwalifikowaniu niezbędnych do wykonania robót dodatkowych obejmujących:

- rozbiórkę warstw spadkowych stropodachu na kwotę netto 25.143,76 zł;
- wykonanie nowego podłączenia instalacji centralnego ogrzewania i wodociągowego do lokalu nr 1 oraz wymiana instalacji c.o. w lokalu nr 1 na kwotę netto 14.533,95 zł;
- wymiana witryny w lokalu nr 1 na kwotę netto 11.022,93 zł;
- wykonanie nawierzchni bezpiecznej przy ścianie wspinaczkowej wraz z dojściem z kostki betonowej oraz ogrodzeniem panelowym na kwotę netto 17.116,15 zł;
- montaż balustrady na rampie rozładunkowej na kwotę netto 9.650,06 zł;
- wykonanie tapety natryskowej na klatce schodowej i korytarzu na kwotę netto 9.628,87zł;
- wykonanie instalacji monitoringu oraz oświetlenia ścianki wspinaczkowej na kwotę netto 28.583,65 zł.

W uzasadnieniu wskazano argumenty tożsame z treścią protokołu konieczności.

B) Pismo IZ nr DPR-E.433.86.2017 (EOD: 11278/03/2022) z 03.03.2022 r., w którym IZ z zastrzeżeniem weryfikacji kwalifikowalności wydatków podczas kontroli na miejscu - wyraziła wstępną zgodę bez zmiany wartości dofinansowania na wykonanie robót dodatkowych obejmujących:

- rozbiórkę warstw spadkowych stropodachu;
- wykonanie nawierzchni bezpiecznej przy ścianie wspinaczkowej wraz z dojściem z kostki betonowej oraz ogrodzeniem panelowym;
- wykonanie tapety natryskowej na klatce schodowej i korytarzu;
- wykonanie instalacji monitoringu oraz oświetlenia ścianki wspinaczkowej.

Jednocześnie IZ nie wyraziła zgody na możliwość kwalifikowania:

- wykonanie nowego podłączenia instalacji centralnego ogrzewania i wodociągowego do lokalu nr 1 oraz wymiana instalacji c.o. w lokalu nr 1 oraz wymiana witryny w lokalu nr 1 z uwagi na to, że wskazane prace dotyczą lokalu, który nie stanowi przedmiotu projektu;
- montaż balustrady na rampie rozładunkowej z uwagi na to, że wskazane prace dotyczą parteru, który nie stanowi przedmiotu projektu.

➤ W oparciu o analizę zaplanowanych robót (WND-SW, PFU, OPZ, kosztorys podstawowy), zmian wynikających z protokołu konieczności z załącznikami (kosztorysy dodatkowe) oraz harmonogramów, zestawienia wartości wykonanych robót i wyjaśnień Beneficjenta ustalono, co następuje.

A) w odniesieniu do zakresu podstawowego ustalono, że:

- **roboty dotyczące parteru budynku** ujęto w kosztorysie podstawowym w kilku pozycjach z podziałem umożliwiającym identyfikację na roboty dotyczące parteru budynku, lokali 2 – 4 (najemcy / pozostali właściciele) oraz lokalu nr 1 (lokal GMK/UM):
 - demontaże GMK oraz najemcy na kwotę netto 4.742,10 zł , w tym GMK kwota netto 818,11 zł,
 - przebudowa rampy na kwotę netto 2.639,89 zł,
 - wymiana stolarki od strony rampy – UM na kwotę netto 7.627,24 zł,
 - elewacja na parterze – UM na kwotę netto 7.956,83 zł,
 - naprawa rampy na kwotę netto 2.375,90 zł,
 - części wspólne - pozostali właściciele (montaż boksów, wymiana stolarki od strony rampy, elewacja na parterze, naprawa rampy) na kwotę netto 39.753,60 zł.

Roboty te dotyczą parteru budynku, który nie był objęty projektem także w części GMK.

W badanym wniosku o płatność ujęto te wydatki w części.

B) w odniesieniu do zmian zakresu rzeczowego wynikających z Aneksu nr 1 do umowy z wykonawcą (i protokołu konieczności z 02.12.2019 r.) stwierdzono, że:

- **dodatkowe roboty rozbiórkowe na kwotę netto 25.143,76 zł** – wydatków tych nie ujęto w badanym wniosku o płatność;
- **dodatkowe roboty dot. instalacji wod.-kan. - roboty stanu surowego oraz instalacji c.o. - roboty stanu surowego na łączną kwotę netto 14.533,95 zł** (2.178,64 zł + 12.355,31 zł) – w protokole konieczności zapisano, że z uwagi na wykonanie nowego przyłącza ciepła oraz wody i nową lokalizację rozdzielacza konieczne było wykonanie nowego zasilania instalacji c.o. i wody w lokalu nr 1, który jest własnością Gminy Miejskiej Kościerzyna i służy wyłącznie celom publicznym; istniejąca instalacja c.o. była w złym stanie technicznym i konieczna była jej wymiana.

Zmiana dotyczy lokalu, który nie był przewidziany w projekcie oraz został wyłączony z zakresu inwestycji zał. 1 nr do OPZ, zgodnie z którym: *nie przewiduje się robót budowlanych i instalacyjnych w lokalach na parterze.*

Wydatki zostały ujęte w badany wniosku o płatność.

- **dodatkowe roboty - wymiana witryny w lokalu nr 1 na parterze na kwotę netto 11.022,93 zł – wydatków tych nie ujęto w badanym wniosku o płatność.**
- **dodatkowe roboty dot. nawierzchni i ogrodzenia pod ścianką wspinaczkową na kwotę netto 17.116,15 zł oraz oświetlenie ścianki wspinaczkowej na kwotę netto 3.484,20 zł –** w protokole konieczności zapisano, że w celu zwiększenia bezpieczeństwa osób korzystających ze ścianki wspinaczkowej zasadne było wykonanie nawierzchni bezpiecznej oraz ogrodzenia, które będzie zapobiegało przed wejściem osób nieupoważnionych, natomiast wykonanie dodatkowego oświetlenia ścianki wspinaczkowej poprawiło bezpieczeństwo osób z niej korzystających.

W toku audytu stwierdzono, że w zał. 1 do OPZ oraz odpowiedziach na pytania wykonawców doprecyzowane zostało, że **przedmiotem zamówienia jest wykonanie ścianki wspinaczkowej ze wszystkimi elementami niezbędnymi dla jej funkcjonowania oraz, że należy uwzględnić zadaszenie ścianki i jej oświetlenie**, zatem wszelkie prace dot. ścianki wspinaczkowej zostały przewidziane w zamówieniu podstawowym. Zamawiający (Beneficjent) zrezygnował ze wskazania bardziej szczegółowych wymagań dot. ścianki i jej otoczenia na etapie postępowania, określając je jako całość tj. wszystkie elementy niezbędne do jej funkcjonowania (zatem także te zapewniające bezpieczeństwo i funkcjonalność). Wykonawca wycenił tę część robót, jako jedną pozycję (ścianka wspinaczkowa – komplet), zatem - przy tak opisanym przedmiocie zamówienia – uzasadnione jest stwierdzenie, że zaproponowana cena obejmuje wszystkie elementy (Wykonawca miał zaprojektować i wybudować ściankę, która jest funkcjonalna i bezpieczna).

Należy również zauważyć, że Zamawiający wskazał zakres prac, które nie podlegają pod zamówienie, np. sprzęt do wspinaczki, przeszkolenia. Wyłączenie wykonania bezpiecznego otoczenia z zamówienia – przy tak opisanym przedmiocie zamówienia - winno zostać wprost wskazane przewidziane, jak w przypadku sprzętu i szkolenia. Tym bardziej, że zarówno otoczenie ścianki, jak i zeskok są elementami niezbędnymi do funkcjonowania ścianki wspinaczkowej (bezpieczne otoczenie, odpowiednie oświetlenie oraz ogrodzenie ścianki wpływa bezpośrednio na bezpieczeństwo użytkownika ścianki, a więc bezpośrednio na jej funkcjonowanie).

Opis przedmiotu zamówienia powinien być dokładny i wyczerpujący, a także mógł zostać doprecyzowany w związku z zadanymi pytaniami. Zamawiający w związku z pytaniem wykonawcy o otoczenie ścianki mógł już na etapie zamówienia określić i wskazać, czego będzie wymagał np. nawierzchni z gumy i ogrodzenia. Brak należytej staranności przy formułowaniu OPZ nie stanowi uzasadnienia dla robót dodatkowych.

Wydatki zostały ujęte w badany wniosku o płatność w części.

- **dodatkowe roboty obejmujące montaż dodatkowych balustrad na rampie przy lokalu nr 1 na parterze budynku na kwotę netto 9.650,06 zł – wydatków tych nie ujęto w badanym wniosku o płatność.**
- **dodatkowe (zamienne) roboty obejmujące położenie tapety natryskowej zamiast malowania farbą na kwotę netto 9.628,87 zł –** w protokole konieczności zapisano, że w trakcie robót zdecydowano o zmianie wykończenia klatki schodowej na tapetę

natryskową z uwagi na większą odporność na uszkodzenia/zabrudzenia i zwiększenie trwałości; zmianę wyceniono w kosztorysie z 30.05.2019 r. Roboty te stanowią zmianę technologii / użytych materiałów do wykończenia ścian.

Wydatki te ujęto w badanym wniosku o płatność w części.

- **dot. instalacji monitoringu na łączną kwotę netto 25.099,45 zł** (2.994,60 zł + 22.104,85 zł) – wydatków tych nie ujęto w badanym wniosku o płatność.

- Wydatki dot. adaptowanego budynku usługowego wykazano we wniosku o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022, a z dokumentów go wspierających wynika, że obejmują one elementy zaplanowane we wniosku o dofinansowanie z załącznikami oraz obejmują w części wydatki dot. robót wynikających z Aneksu nr 1 z 02.12.2019 r. do umowy z Wykonawcą nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r. – opis w pkt II.1.1); faktyczne wykonanie robót wynika z protokołów odbioru robót wraz z zestawieniami wykonanych robót sporządzonymi w oparciu o harmonogram rzeczowo-finansowy, lecz w większym stopniu szczegółowości:

Poz. z WoP	Numer faktury	Dokumenty potwierdzające	Wydatki kwalifikowane w PLN
1	30/2019 z 24.12.2019r.	Faktura za roboty budowlane: przebudowa budynku usługowego przy ul. Osiedla 1000-lecia 1, wykonane zgodnie z umową nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 30.11.2019 - 19.12.2019 z dnia 24.12.2019 wraz z Zestawieniem szczegółowym wartości robót wykonanych w grudniu, z którego wynika, że w bieżącym okresie wykonano roboty budowlane wraz z zagospodarowaniem terenu na kwotę netto 301.174,31 zł / brutto 370.444,40 zł.	370.444,40
3	26/2019 z 30.11.2019	Faktura za roboty budowlane: przebudowa budynku usługowego przy ul. Osiedla 1000-lecia 1, wykonane zgodnie z umową nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r. Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 01.11.2019 - 29.11.2019 z 29.11.2019 z zestawieniem wartości wykonanych robót w listopadzie, z którego wynika, że w bieżącym okresie wykonano roboty budowlane wraz z zagospodarowaniem terenu na kwotę netto 496.296,40 zł / brutto 610.444,57 zł.	610.444,57
6	23/2019 z 04.11.2019	Faktura za roboty budowlane: przebudowa budynku usługowego przy ul. Osiedla 1000-lecia 1, wykonane zgodnie z umową nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r. Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 01.10.2019 - 31.10.2019 spisany w dniu 31.10.2019 r. z zestawieniem ogólnym i szczegółowym, z którego wynika wartość wykonanych robót wraz z zagospodarowaniem terenu o wartości 212.370,23 netto / 261.215,38 brutto, obejmujące m.in. przyłącze ciepłownicze o wartości netto 56.350,15 zł.	204.865,23
		razem	1.185.754,20

Szczegółowy opis wydatków zawarto w pkt II.1.1 niniejszego protokołu.

- Roboty dot. w/w obiektu zostały zakończone i odebrane (protokół odbioru ostatecznego spisano 02.03.2020 r.). Decyzją nr PINB.7654.72.2020.AC z 27.02.2020 r. udzielono pozwolenia na użytkowanie.

- Wizyta przeprowadzona 07.03.2022 r. potwierdziła wykonanie zafakturowanych robót budowlanych, co opisano w protokole oględzin, do którego załączono dokumentację fotograficzną.

Budynek po byłej kotłowni (adaptowany na potrzeby CIS) – tryb zaprojektuj i wybuduj (umowa nr WIZP.272.39/CZĘŚĆ II/2018 z Wykonawcą DOMEX Janusz Pióro)

- Zgodnie ze Studium Wykonalności z maja 2017 r. projekt obejmuje m.in.:

Zadanie I (realizowane w trybie zaprojektuj i wybuduj) pn. *Przebudowa budynku usługowo-użytkowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne.* W ramach tego zadania zaplanowano realizację czterech podzadań:

 - Przebudowa budynku przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz jego adaptacja i rozbudowa piętra budynku;
 - **Wyremontowanie obiektu, który powstanie po byłej kotłowni;**
 - Wyposażenie obiektów, które są przeznaczone do pełnienia funkcji społecznych jak prowadzenie warsztatów CIS;
 - **Pełne zagospodarowanie bezpośredniego otoczenia obiektów jak chodniki z dostosowaniem do osób z niepełnosprawnością, zieleń, oświetlenie terenu, wizyjny monitoring, mała architektura.**
- Zgodnie z Programem Funkcjonalno-Użytkowym z kwietnia 2017 r. zadanie I pn. *Przebudowa budynku usługowo-użytkowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne* opisano w czterech tożsamych jak w SW podzadaniach, przy czym w odniesieniu do Podzadania 4 *Zagospodarowanie bezpośredniego otoczenia obiektów, w tym chodniki bezpośrednio do nich przylegające wraz z dostosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych, zieleń, oświetlenie terenu, monitoring wizyjny, mała architektura* wskazano m.in., że zasięg obserwacji wizyjnej w rejonie budynków zostanie zapewniony w ramach odrębnego zadania pn. *Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej obszaru rewitalizacji z dostosowaniem do potrzeb wszystkich użytkowników – drogi ciężkie piesze i infrastruktura towarzysząca* - tj. w ramach zadania III podzadanie 11.
Do PFU załączono m.in. rysunki obu kondygnacji budynku po kotłowni zawierające stan istniejący i projektowany.
- Zgodnie z SW i PFU w ramach przedmiotowego zadania i obiektu zaplanowano wykonanie kompletnego wielobranżowego projektu budowlanego wraz z uzyskaniem niezbędnych decyzji, opinii i pozwoleń oraz roboty budowlane; roboty budowlane obejmują adaptację budynku tj. wyremontowanie obiektu, który powstanie po byłej kotłowni, w tym demontaż wszystkich instalacji wewnętrznych i ich pozostałości, budowę szybu i montaż dźwigu osobowego, wykonanie przyłączy sieci wodociągowej, kanalizacyjnej i elektrycznej. W obiekcie po kotłowni zaplanowano jego wykorzystanie na cele warsztatów, sali wystaw, klubu, świetlicy tematycznej, np. filmowej, pomieszczenie magazynowe, składowe, miejsce do przechowywania różnego sprzętu, np. narzędzi ogrodniczych, sanitariaty. Projekt zakładał:
 - lokalizację wejścia głównego z poziomu parteru do pomieszczenia dawnego składu opału (od strony południowej),
 - wydzielenie holu wejściowego z węzłem higieniczno-sanitarnym dla użytkowników,
 - podział obecnie jednoprzestrzennego pomieszczenia na mniejsze pełniące funkcję magazynu - zaplecza sali wielofunkcyjnej, warsztatu sąsiedzkiego, magazynu narzędzi ogrodowych,
 - w pomieszczeniu dawnej kotłowni o wysokości dwóch kondygnacji - zaplanowano organizację sali wielofunkcyjnej stanowiącej świetlicę dla mieszkańców, miejsce organizacji

warsztatów artystycznych, salę ekspozycyjną prac plastycznych, salę spotkań miłośników filmów itp.,

- w pomieszczeniu, w poziomie piwnicy pod pomieszczeniem dawnego składu opału zlokalizowano magazyn podręczny sali wielofunkcyjnej, aneks kuchenny, toaletę i pomieszczenie gospodarcze,
 - instalację dźwigu osobowego zapewniającego komunikację pionową pomiędzy kondygnacją parteru i piwnicy umożliwiając dostęp osób niepełnosprawnych do wszystkich pomieszczeń,
 - stropodach dawnego pomieszczenia składu opału z widocznymi na powierzchni włazami wrzutowymi stanowi obecnie betonowy plac – wskazano, że **istnieje możliwość** wykorzystania powierzchni celem organizacji parkingu,
 - w zakresie źródła ciepła wskazano, że będzie nim istniejąca sieć ciepła miejska za pośrednictwem węzła ciepłego w budynku (zaprojektowana instalacja wewnętrzna c.o. w budynku zasilana będzie z węzła ciepłego).
- Zapisy PFU stanowią opis przedmiotu zamówienia (OPZ), który doprecyzowano w załączniku nr 1 do SIWZ poprzez wskazanie elementów i informacji niezbędnych do właściwej wyceny robót, w tym m.in.:
- konieczne są rozwiązania konstrukcyjne m.in. zaprojektowanie/wykonanie muru oporowego w miejscu zejścia do budynku, gdyż teren w którym ma zaczynać się zejście do budynku jest usytuowany na poziomie dachu budynku (dot. wejścia od strony południowej, planowanego od początku realizacji);
 - założyć wykonanie opaski wokół budynku;
 - jeśli będzie konieczna rozbiórka części parkingu z YOMB przy zejściu do budynku dla realizacji przedmiotu zamówienia to należy ją uwzględnić w wycenie;
 - w sali wielofunkcyjnej wykonać instalację dla ekranu z rzutnikiem multimedialnym (podwieszanym) wraz z wykonaniem instalacji głośnikowej;
 - w wycenie należy uwzględnić wyposażenie zgodnie z pkt 1.2.6.1 PFU, które po doprecyzowaniu obejmuje m.in. elementy nagłaśniające;
 - należy wykonać nowy węzeł ciepłowniczy; pomieszczenie węzła winno być wydzielone i spełniać wskazane warunki; szczegółowe wytyczne dot. węzła ciepłowniczego zostaną określone w warunkach wydanych przez gestora sieci na etapie projektowania. Należy wykonać nowy węzeł jednofunkcyjny (zaplanowano, że ciepła woda użytkowa będzie z podgrzewaczy elektrycznych).
- Umowę z Wykonawcą podpisano 04.02.2019 r.
- Projekt budowlany dla przedsięwzięcia noszący datę opracowania luty 2019 r. stanowi załącznik nr 1 do decyzji AB.6740.402.2.2019 z 28.06.2019 r. o zatwierdzeniu projektu budowlanego i o udzieleniu pozwolenia na budowę. Z treści opracowania (projektu) wynika, że projektuje się przebudowę budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania na usługi (cele społeczne - świetlica). Opracowanie zawiera opis przedmiotu projektu i jego zakres, a także warunki wykonania i odbioru. Wynika z niego, m.in. że:
- Ogrzewanie obiektu – zgodnie ze stanem istniejącym – z istniejącego przyłącza do sieci miejskiej z węzła ciepłowniczego znajdującego się na kondygnacji parteru;
 - wokół inwestycji planuje się rozebranie istniejących murków oporowych i istniejącego budynku przylegającego do budynku objętego opracowaniem. Do budynku projektuje się dodatkowe wejścia od strony północnej i południowej, pozostałe dwa wejścia bez zmian.

Przedmiotem inwestycji jest również wykonanie dojazdu wraz z 3 miejscami postojowymi dla osób niepełnosprawnych (*uwaga ZA – od strony północnej*), schodów oraz podjazdu dla osób niepełnosprawnych (*uwaga ZA od strony południowej*).

Załączone rysunki dot. zakresu planowanych prac noszą datę luty 2019 r.

- Kosztorys inwestorski (zwany dalej podstawowym) nosi datę opracowania 07.03.2019 r. na kwotę netto 1.005.500,00 zł, sporządzony przez Wykonawcę, obejmuje wycenione elementy robót w podziale na ich rodzaje, z uwzględnieniem wyposażenia obiektu.

Kosztorys ten został sporządzony w marcu 2019 r. tj. po dacie opracowania projektu budowlanego (luty 2019 r.).

- Zgodnie z pismami Beneficjenta do IZ RPOW z 03.04.2019 r. i 10.05.2019 r. oraz protokołem konieczności z 07.06.2019 r., wynikający z SW i PFU zakres rzeczowy przedsięwzięcia obejmującego budynek po byłej kotłowni nie mógł zostać wykonany zgodnie założeniami, bowiem podczas wizji z udziałem Wykonawcy / inwentaryzacji przez projektanta stwierdzono, że niektóre pomieszczenia są za niskie i nie spełniają norm, jakim powinny one odpowiadać, jeśli są przeznaczone na pobyt ludzi (wysokości zidentyfikowane 2,19 m do 2,28 m i 2,4 m przy wymaganej min. 2,5 m).

W związku z tym zawnioskowano o akceptację zmian w sposobie adaptacji przestrzennej i architektonicznej pomieszczeń, tj. zmiany rozmieszczenia / powierzchni pomieszczeń (w tym rezygnacja z adaptacji części pomieszczeń znajdujących się w przyziemiu przeznaczonych na węzeł sanitarny i aneks kuchenny; nowe usytuowanie toalet i aneksu kuchennego) z pełnym zachowaniem planowanej funkcjonalności, wykonanie dwóch wejść zamiast jednego, rezygnację z windy (w związku z nowymi wejściami do budynku), rezygnację z antresoli oraz wykorzystanie dodatkowych pomieszczeń w części budynku wykorzystywanego wcześniej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Infrastruktury KOS-EKO Sp. z o.o. na grupowy węzeł ciepłowniczy (wg pisma obsługujący wyłącznie budynek kotłowni, przy czym demontaż węzła nie jest objęty zakresem inwestycji). W wyniku zmian zmniejszeniu uległa łączna planowana powierzchnia użytkowa budynku z 249m² do 237,7 m². Nowe rozwiązanie wpłynie korzystnie na docelową funkcjonalność obiektu (przy zachowaniu wszystkich funkcji zaplanowanych w PFU) i zapewni dostęp osobom niepełnosprawnym (wcześniej planowano windę/platformę).

W piśmie z 10.05.2019 r. Beneficjent (na wniosek IZ) wyjaśnił, że:

- PFU zakładało wykonanie węzła ciepłowniczego na potrzeby zapewnienia ogrzewania budynku CIS (w pkt 1.2.4.4. określono wymagania dla pomieszczenia węzła), potwierdzając jednocześnie, że na rysunkach załączonych do PFU pomieszczenie to nie zostało ujawnione;
- projekt zamienny zakłada, że w pomieszczeniu oznaczonym nr 01 zostanie zlokalizowany węzeł ciepłowniczy na potrzeby CIS;
- cały obiekt stanowi własność GMK.

Do pism załączono rysunki / rzuty obu kondygnacji w stanie istniejącym i projektowanym. Na podstawie rzutu parteru – stan projektowany ustalono, że fragment tej kondygnacji jest wyłączony z przedsięwzięcia (fragment położony za pomieszczeniem nr 02 pn. magazyn działkowca oraz za pomieszczeniem nr 03 pn. warsztat sąsiedzki). Całkowita powierzchnia budynku – stan projektowany – wynosi 237,7 m².

- IZ pismem z 16.05.2019 r. (EOD 24665/05/2019) wyraziła wstępną zgodę na opisane zmiany zakresu rzeczowego zaznaczając, że nie mogą one spowodować zwiększenia kwoty dofinansowania oraz informując o ostatecznej weryfikacji przewidzianej do dokonania podczas kontroli projektu.

W trakcie trwania audytu Beneficjent złożył do IZ wnioski o akceptację zmian zakresu rzeczowego (znak: WRiP.042.1.2022 z dnia 23.03.2022 r.), a Instytucja pismem z dnia 28.03.2022 r. (EOD: 11278/03/2022) zaakceptowała je w części. Wniosek obejmował roboty budowlane, które zostały zidentyfikowane w trakcie audytu, jako nie objęte zakresem projektu, w tym:

- zagospodarowanie terenu wokół budynku po byłej kotłowni w związku ze zmianą adaptacji przestrzennej i architektonicznej – obniżenie przylegającego terenu z rozbiórką muru oporowego, przebudowa kolizji z istniejącym uzbrojeniem, budowa muru oporowego, dojazdu i parkingu – IZ zaakceptowała zmiany;
 - roboty zamienne dot. części dachu, w tym nawierzchnia z posadzki żywicznej – IZ częściowo zaakceptowała zmiany (do wysokości pierwotnie założonej w umowie z wykonawcą z 04.02.2019 r.);
 - monitoring wizyjny w obiekcie i na zewnątrz – IZ nie zaakceptowała zmian dot. monitoringu zewnętrznego;
 - nagłośnienie sali wielofunkcyjnej, w związku ze zwiększeniem jej powierzchni – IZ zaakceptowała zmiany;
 - roboty dot. adaptacji dodatkowych pomieszczeń, które pierwotnie miały zostać zamurwane – IZ zaakceptowała zmiany.
- Do umowy nr WIZP.272.39.CZĘŚĆ II/2018 z 04.02.2019 r. z Wykonawcą DOMEX Janusz Pióro (NIP 5381089725), na wartość netto 1.050.000,00 zł / brutto 1.291.500,00 zł (w tym dokumentacja projektowa 44.500,00 zł) zawarto:
- Aneks nr 1 z 18.04.2019 r. - zmiana terminu przekazania dokumentacji projektowej, zgodnie z protokołem konieczności z 18.04.2019 r. (bez zmiany kwoty wynagrodzenia),
 - Aneks nr 2 z 07.06.2019 r. - zmiana w związku z koniecznością zmian projektu terminu wykonania na 31.01.2020 oraz zwiększenie wynagrodzenia do wartości netto 1.301.629,15 zł/ brutto 1.601.003,85 zł (w tym dokumentacja projektowa 44.500,00 zł), tj. o kwotę netto 251.629,15 zł / brutto 309.503,85 zł, w oparciu o protokół konieczności z 07.06.2019 r. oraz kosztorys z 03.06.2019 r. dot. projektu zamiennego.

Aneks ten został sporządzony w oparciu o protokół konieczności z 07.06.2019 r. oraz **różnicowy kosztorys „zamienny” z 03.06.2019 r.** Kosztorys ten wykazuje kwotę łączną za roboty budowlane netto 1.257.129,15 zł / brutto 1.546.268,85 zł (obejmuje wyposażenie adaptowanego obiektu).

Według wyjaśnień Beneficjenta wykonawca uwzględniając postanowienia zawarte w protokole konieczności z 18.04.2019 r. i Aneksie nr 1 sporządził dokumentację projektową, która stanowiła podstawę opracowania kosztorysu ofertowego; niemożliwe jest wskazanie odpowiadających sobie pozycji obu kosztorysów, gdyż kosztorys z dnia 07.03.2019 r. został opracowany na podstawie założeń zawartych w PFU, który stanowił opis przedmiotu zamówienia. Natomiast kosztorys z dnia 03.06.2019 r. został opracowany na podstawie dokumentacji projektowej, na który uzyskano pozwolenie na budowę i realizowano roboty budowlane.

Z okazanej dokumentacji wynika, że umowa z wykonawcą została zawarta 04.02.2019; projekt budowlany opracowano w lutym 2019r.; kosztorys inwestorski „podstawowy” opracowano 07.03.2019 r. (zatem w dniu jego opracowania zakres prac po zmianach był znany); kosztorys „zamienny” wykonawca opracował 03.06.2019 r.; protokół konieczności nr 2 oraz aneks nr 2 podpisano 07.06.2019r.; pozwolenie na budowę wydano 28.06.2019 r.

- Wykonawca zarówno do umowy, jak i aneksów sporządzał harmonogramy rzeczowo-finansowe w podziale na elementy robót.
- Na podstawie przeglądu kosztorysu podstawowego i zamiennego oraz porównania harmonogramów rzeczowo-finansowych ustalono zakres zmian w odniesieniu do identyfikowalnych elementów, co zobrazowano w poniższej tabeli:

Element robót	Harmonogram z 07.02.2019 r. (do Umowy z Wykonawcą) netto w PLN	Harmonogram z 22.04.2019 (do Aneksu nr 1) - harmonogram poprawiony netto w PLN	Harmonogram z 10.06.2019 (do Aneksu nr 2) netto w PLN	Różnica netto w PLN
Prace projektowe	44 500,00	44 500,00	44 500,00	0,00
Demontaże, prace przygotowawcze	0,00	104 203,31	93 947,87	-10 255,44
Roboty budowlane	830 500,00	362 886,98	495 580,50	132 693,52
Roboty tynkarskie, okładziny	0,00	47 801,87	42 899,13	-4 902,74
Roboty malarskie	0,00	11 114,87	11 114,87	0,00
Stolarka drzwiowa i okienna	0,00	49 353,94	38 475,13	-10 878,81
Winda osobowa	0,00	65 812,52	0,00	-65 812,52
Wyposażenie pomieszczeń	175 000,00	175 000,00	151 300,08	-23 699,92
Instalacje wod.-kan.	0,00	34 329,38	89 492,16	55 162,78
Instalacje c.o.	0,00	51 325,22	34 405,94	-16 919,28
Instalacje elektryczne	0,00	37 899,64	93 143,03	55 243,39
Instalacja alarmowa	0,00	2 246,40	0,00	-2 246,40
Roboty zewnętrzne	0,00	63 525,87	206 770,44	143 244,57
razem netto	1 050 000,00	1 050 000,00	1 301 629,15	251 629,15
w tym RB	1 005 500,00	1 005 500,00	1 257 129,15	251 629,15
			<i>zmniejszenia</i>	-134 715,11
			<i>zwiększenia</i>	386 344,26
Różnicowa wartość zmiany ogółem (netto)				251.629,15

- W wyniku szczegółowej analizy zmian zakresu rzeczowego w oparciu o badaną dokumentację z uwzględnieniem wizyty w miejscu realizacji, a także wyjaśnień Beneficjenta ustalono dokonane zmiany w podziale na elementy scalone:

Element robót	Wartość netto w PLN (pierwotna)	Wartość netto robót tzw. zaniechanych w PLN	Wartość netto robót tzw. dodatkowych w PLN	Wartość netto robót w PLN po zmianach (aneks 2)
Demontaże, prace przygotowawcze	104 203,31	-10 255,44	0,00	93 947,87
Roboty budowlane	362 886,98	-94 049,04	226 742,56	495 580,50
Roboty tynkarskie, okładziny	47 801,87	-4 902,74	0	42 899,13
Roboty malarskie	11 114,87	0,00	0	11 114,87
Stolarka drzwiowa i okienna	49 353,94	-10 878,81	0	38 475,13
Winda osobowa	65 812,52	-65 812,52	0	0,00

Wyposażenie pomieszczeń	175 000,00	-23 699,92	0	151 300,08
Instalacje wod.-kan.	34 329,38	0	55 162,78	89 492,16
Instalacje c.o.	51 325,22	-16 919,28	0	34 405,94
Instalacje elektryczne	40 146,04	-13 194,65	66 191,64	93 143,03
Instalacja alarmowa	2 246,40	0	0	0,00
Roboty zewnętrzne	63 525,87	-63 525,87	206 770,44	206 770,44

- Z uwagi na to, że nie było możliwe bezpośrednie przyporządkowanie prac wynikających z obu kosztorysów, w celu ustalenia zakresu prac zaplanowanych i wykonanych zidentyfikowano dokonane zmiany w podziale na elementy szczegółowe.

Analiza robót budowlanych i zewnętrznych, określonych mianem dodatkowych ujętych w poz. 2.10 – 2.17, 2.18.14 kosztorysu zamiennego (wg Beneficjenta koniecznych z uwagi na zmianę adaptacji przestrzennej i architektonicznej pomieszczeń kotłowni oraz przylegającego terenu), z uwzględnieniem wyjaśnień Gminy Miejskiej Kościerzyna wykazała, że:

Kosztorys z 03.06.2019	Wartość kosztorysowa netto w PLN	Element scalony
poz. 2.10 pn. Roboty dodatkowe - elewacja. Roboty dotyczą części budynku wcześniej nie przewidzianej do projektu (po byłym węźle), włączonym do niego zgłoszeniem do IZ z 2019 r..	28 505,37	Roboty budowlane
poz. 2.11 pn. Roboty dodatkowe - wymiana gruntu, kostka (w tym mur oporowy). Dział 2.11 dotyczy wykonania dojazdu oraz miejsc postojowych przy wejściu głównym do kondygnacji przyziemia (strona północna obiektu) – element zgłoszony do IZ w marcu 2022 r. i zaakceptowany.	143 836,09	Roboty zewnętrzne
poz. 2.12 Roboty dodatkowe (wykop ręczny pod wieniec, skucie tynku, gruntowanie podłoża, izolacje, docieplenie ścian, elewacja z malowaniem). Roboty dotyczą części budynku wcześniej nie przewidzianej do projektu (po byłym węźle), włączonym do niego zgłoszeniem do IZ z 2019 r.	18 799,76	Roboty budowlane
poz. 2.13 Roboty dodatkowe - <u>posadzka na budynku</u> (izolacje przeciwwilgociowe, ciepłe i przeciwdźwiękowe, posadzki cementowe, żywiczne). Roboty dot. dachu w części od początku przewidzianej w projekcie. Beneficjent wskazał, że Wykonawca błędnie wpisał roboty wymienione w dziale 2.13 jako roboty dodatkowe a nie roboty zamienne. Zmiana pokrycia nawierzchni dachu nie wykazuje związku z koniecznymi zmianami adaptacji i rozmieszczenia pomieszczeń. W piśmie z dnia 28.03.2022 r., IZ RPO WP wyraziła zgodę na częściowe zakwalifikowanie wydatków poniesionych w związku ze zmianą technologii i wykończenia stropodachu. Wartość nawierzchni żywicznej wg kosztorysu wynosi netto 54.348,69 zł.	118 096,45	Roboty budowlane
poz. 2.14 Roboty dodatkowe - uzupełnienie podbudowy pod posadzkę budynku	18 456,58	Roboty budowlane

Roboty wymienione w dziale 2.14 są to roboty związane z podniesieniem poziomu posadzki w części niższej CIS (przyziemie). Z uwagi na zmiany w sposobie adaptacji przestrzennej i architektonicznej pomieszczeń konieczne było podniesienie posadzki do terenu przyległego.		
poz. 2.15 Roboty dodatkowe – rampa (roboty ziemne, ławy fundamentowe, żelbetonowe płyty stropowe). Rampa usytuowana jest przy wejściu do części magazynowej CIS od strony południowej. Konieczność jej wykonania wynika z różnicy wysokości istniejącej posadzki tej części budynku i przyległego parkingu wynosząca ok. 1m. Wejście do strony południowej było przewidziane w projekcie od początku (już w PFU oraz OPZ). Ponadto obiekt – także zgodnie z pierwotnymi założeniami projektu – miał być dostosowany dla niepełnosprawnych.	1 948,55	Roboty budowlane
2.16 Roboty dodatkowe - pomieszczenie nie ujęte uprzednio w projekcie wyburzenie ścian, rozbiórka elementów konstrukcji betonowych, skucie tynku, ścianki działowe, tynki, sufity, gładzie, malowanie). Pomieszczenia pierwotnie nie przewidziane w PFU do adaptacji - pomieszczenia używane dotychczas na potrzeby funkcjonowania węzła grupowego przez MPI KOS-EKO, włączone do projektu w 2019 r. w związku ze zmianami adaptacji (pomieszczenia przeznaczone na działalność CIS od nr 1,1 do nr 1,5).	40 935,85	Roboty budowlane
poz. 2.17 roboty dodatkowe - demontaż muru oporowego, rozbiórka kanału ciepłowniczego (+demontaż rurociągu). Roboty wymienione w dziale 2.17 były konieczne z uwagi na budowę parkingu od strony północnej, tj. od strony nowego wejścia do budynku. Element zgłoszony do IZ w marcu 2022 r. i zaakceptowany.	12 168,01	Roboty zewnętrzne
poz. 2.18.14 roboty dodatkowe - wymiana gruntu, kostka 50 m ² , mur oporowy 20 m (w tym.in. monitoring o wartości netto 9.983,08 zł). Monitoring wizyjny nie jest związany ze zmianą pomieszczeń i koniecznością dostosowania obiektu. Monitoring zewnętrzny został przewidziany do realizacji w ramach innego zadania a wewnętrzny wcale. IZ RPO WP pismem z dnia 28.03.2022 r., wyraziła wstępną zgodę na kwalifikowanie w ramach projektu wydatku poniesionego w związku z montażem 2 kamer wewnętrznych , natomiast nie wyraziła zgody na kwalifikowanie kosztu montażu 2 dodatkowych kamer zewnętrznych.	50 766,34	Roboty zewnętrzne
Poz. 2.18.9 instalacja przyzywowa WC – wartość netto 2 301,94 PLN Element nie ma związku z wprowadzonymi koniecznymi zmianami w obiekcie.	2 301,94	Instalacje elektryczne

➤ **Ponadto w toku audytu stwierdzono:**

- **wykonanie w ramach kontraktu robót w 2 pomieszczeniach na powierzchni nieobjętej zakresem inwestycji / projektu** - analiza rysunków załączonych do PFU oraz pism o akceptację zmiany zakresu rzeczowego w powiązaniu z wynikiem oględzin przeprowadzonych 07.03.2022 r. podczas wizyty w miejscu realizacji projektu wykazała, że robotami budowlanymi objęto m.in. pomieszczenie, z adaptacji którego zrezygnowano podczas wprowadzania zmian. Mianowicie ustalono, że pomieszczenie oznaczone w PFU

numerem 0.7 o pow. 35,48 m² położone za warsztatem sąsiedzkim i magazynem (wynika to z treści pisma z 10.05.2019 r. oraz rysunku – załącznika nr 2 do PFU), w którym pierwotnie zaplanowano magazyn działkowców zostało wyłączone z projektu, a magazyn ten przeniesiono do pomieszczenia nr 0.2 (wynika to z treści pisma z 10.05.2019 r. i załączonych do niego rysunków oraz z rysunku – załącznika nr 2 do PFU).

Podczas oględzin stwierdzono, że za warsztatem sąsiedzkim (po zmianie oznaczono jako 0.3) jest dodatkowe pomieszczenie oznaczone na załączniku graficznym do decyzji o przekazaniu⁶ numerem 08, w którym zgromadzone są m.in. narzędzia ogrodnicze natomiast za magazynem działkowca (nr po zmianie 0.2) jest dodatkowe pomieszczenie magazynowe oznaczone na załączniku graficznym do w/w decyzji o przekazaniu numerem 07.

Obecni przy oględzinach pracownicy GMK potwierdzili, że dodatkowe pomieszczenia zostały objęte robotami w ramach umowy z w/w wykonawcą, pomimo rezygnacji z ich wykorzystania podczas wprowadzaniu zmian w projekcie; uzasadnili to racjonalnością wykorzystania tej powierzchni.

Natomiast w korespondencji mailowej Beneficjent wskazał, że:

- „w trakcie oględzin przedstawiciele Zamawiającego potwierdzili wykonanie robót zewnętrznych związanych z wykonaniem izolacji przeciwwilgociowych, cieplnych ścian i stropu dwóch dodatkowych pomieszczeń w części magazynowej”;

- „objęcie robotami budowlanymi w ramach projektu powierzchni, którą wyłączono podczas wprowadzania zmian zakresu rzeczowego nie została zatwierdzona przez IZ”;

- „projekt przebudowy budynku po byłej kotłowni na cele społeczne oraz pozwolenie na budowę AB.6740.402.2.2019 nie obejmowały swym zakresem pomieszczeń nr 07 i 08 wymienionych w załączniku graficznym nr 1 do decyzji WGN.6844.5.2020 z dnia 12.01.2021 r. W trakcie realizacji inwestycji w przedmiotowych pomieszczeniach wykonano roboty remontowe polegające na wykonaniu nowej posadzki cementowej wraz z warstwami izolacyjnymi oraz z wykonaniem podejść grzejnikowych i wyprowadzeniu instalacji elektrycznej. Pozostałe prace zostały wykonane przez GMK. Zgodnie z art. 29 ust.2 pkt 1) Prawa budowlanego roboty remontowe obiektów budowlanych nie wymagają uzyskania pozwolenia na budowę oraz zgłoszenia robót budowlanych. W związku z powyższym kierownik budowy w oświadczeniu z dnia 31.01.2020 r. nie miał obowiązku wskazania tych pomieszczeń jako zmian do przedmiotowego pozwolenia na budowę. Należy również zauważyć, że pomimo wykonania prac remontowych związanych z posadzką w tych pomieszczeniach przedmiotowy budynek nie zmienił swojej powierzchni oraz kubatury i nie było konieczności uzyskania nowego pozwolenia na budowę”.

W oparciu o badaną dokumentację oraz mając na uwadze wyjaśnienia dot. zakresu robót w pomieszczeniach nie objętych projektem stwierdzono, że zostały one wykonane w ramach umowy na przebudowę budynku po kotłowni.

Ponadto w przedmiotowym przypadku pomimo włączenia w zakres robót pomieszczenia, które miało być wyłączone z użytkowania (pierwotnie było to jedno pomieszczenie) – brak w dokumentacji jakiegokolwiek śladu o tej zmianie. Kierownik budowy w *Oświadczeniu*

⁶ Decyzja Burmistrza Miasta Kościerzyna nr WGN.6844.5.2020 z 12.01.2021 r. o oddaniu w trwałą zarząd nieruchomości gruntowej zabudowanej niepodpiwniczonym budynkiem o pow. użytkowej 272,02 m² na działalność statutową CIS.

kierownika budowy z dnia 31.01.2020 r. stwierdził, że przebudowa budynku po kotłowni została wykonana zgodnie z projektem budowlanym lub warunkami pozwolenia na budowę oraz przepisami (...) oraz wykreślił punkt informujący o wprowadzeniu zmian.

Zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane, jeśli zmiany są zaliczane do istotnych to należy uzyskać decyzję o zmianie pozwolenia na budowę, natomiast jeśli nieistotne to projektant, który dokonuje kwalifikacji odstąpienia, obowiązany jest zamieścić w projekcie budowlanym odpowiednie informacje (rysunek i opis) dotyczące tego odstąpienia.

Istotnym odstąpieniem od zatwierdzonego projektu budowlanego lub innych warunków pozwolenia na budowę jest np. odstąpienie od charakterystycznych parametrów obiektu budowlanego: kubatury, powierzchni zabudowy, wysokości, długości, szerokości i liczby kondygnacji obiektu budowlanego czy zmiana zamierzonego sposobu użytkowania obiektu budowlanego lub jego części.

Dodatkowo inwestor czy kierownik budowy nie jest upoważniony do samodzielnej kwalifikacji odstąpienia od dokumentacji projektowej. Propozycje odstąpień, powinny być przed przystąpieniem do ich wykonania przedstawione projektantowi, który może dokonać kwalifikacji zamierzonego odstąpienia.

Powierzchnia obu w/w pomieszczeń nie objętych zakresem projektu wynosi 34,32 m².

W trakcie trwania audytu w odpowiedzi na wniosek Beneficjenta z dnia 23.03.2022 r. (znak: WRiP.042.1.2022), pismem z dnia 28.03.2022 r. Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego wyraziła wstępną zgodę na prace związane z adaptacją pomieszczeń oznaczonych w pierwotnym PFU numerem 07.

- **wykonanie w ramach kontraktu robót w pomieszczeniu wężła ciepłowniczego (pomieszczenie nr 01), który jest użytkowany przez MPI KOS EKO Sp. z o.o. na cele grzewcze nie tylko budynku CIS (sprzedaż ciepła do 33 budynków mieszkalnych oraz budynku CIS).** Pomieszczenie wężła nie było przewidziane wprost w PFU (nie zostało wskazane w wykazie pomieszczeń). Beneficjent ujął je przy okazji wprowadzanych do projektu zmian związanych z nowym rozmieszczeniem pomieszczeń. W procesie wyjaśniania zmian Beneficjent poinformował IZ, że węzeł będzie wykorzystany wyłącznie na potrzeby CIS.

Z ustaleń audytu wynika, że w pomieszczeniu nr 01 o pow. 23,23 m² wyremontowanym w ramach badanego projektu funkcjonuje grupowy węzeł grzewczy o mocy 1 MW, który został wykonany w ramach inwestycji zrealizowanej przez MPI KOS EKO Sp. z o.o. Beneficjent w toku audytu złożył wyjaśnienia, w których potwierdził, że:

- a) Spółka MPI KOS-EKO użytkuje nieodpłatnie pomieszczenie zgodnie z § 1. pkt. 8 umowy nr 501/2020 na sprzedaż ciepła z dnia 20.10.2020r. Spółka jest użytkownikiem od 1996r. wężła grupowego;
- b) Całkowite koszty wyposażenia pomieszczenia w urządzenia poniosła Spółka MPI KOS-EKO;
- c) węzeł umieszczony w pomieszczeniu nr 1 budynku CIS przy ul. Kartuskiej wykorzystywany jest jako grupowy. CIS ponosi w całości koszty ogrzewania budynku CIS zgodnie z Umową sprzedaży ciepła na podstawie indywidualnego opomiarowania.

Do wyjaśnień GMK załączyła zestawienie 34 budynków ogrzewanych z wężła grupowego przy ul. Kartuskiej 14, obejmujących CIS oraz 33 budynki mieszkalne.

Z powyższego wynika, że pomieszczenie 01 o pow. 23,23 m² nie jest wykorzystywane przez CIS oraz zgodnie z celem projektu, gdyż nie jest użytkowane przez Beneficjenta ani CIS, lecz przez podmiot KOS EKO Sp. z o.o., w celu dostarczania/sprzedazy ciepła na rzecz 34 budynków (w tym także na rzecz budynku CIS).

Ponadto stwierdzono, że modernizacja węzła ciepłowniczego została przeprowadzona przez KOS EKO Sp. z o.o. w ramach własnej inwestycji, w związku z czym zrezygnowano z zaplanowanej modernizacji w ramach projektu, co potwierdził Beneficjent w korespondencji z IZ dotyczącej aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie.

Powierzchnia łączna 3 wyżej wskazanych pomieszczeń (01, 07 i 08) łącznie wynosi 57,55 m² i w stosunku do całkowitej powierzchni użytkowej budynku 272,02 m² stanowi 21,16 %.

- W oparciu o powyższe ustalenia, dokumenty oraz wyjaśnienia Beneficjenta stwierdzono, że część robót budowlano-montażowych nie wykazuje związku z koniecznymi zmianami lub nie została zgłoszona / zaakceptowana przez IZ (kol. 3 w poniższej tabeli) lub została wykonana w pomieszczeniach nieobjętych zakresem inwestycji oraz w pomieszczeniu przeznaczonym na cele inne niż działalność CIS.

W toku niniejszego audytu ustalono, że w badanym wniosku o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022 zadeklarowano wydatki na roboty budowlane dot. przedmiotowego budynku, w tym m.in. wydatki na roboty dodatkowe oraz roboty dot. pomieszczeń nie objętych projektem i pomieszczenia węzła ciepłowniczego:

Dział wg kosztorysu z 03.06.2019	Wartość kosztorysowa netto w PLN	Wartość elementu szczegółowego robót netto i brutto w PLN	Element scalony
1	2	3	4
poz. 2.13 Roboty dodatkowe - posadzka na budynku. Zmiana technologii wykonania nawierzchni dachu budynku w części nie wykazuje związku z koniecznymi zmianami adaptacji pomieszczeń ani konieczności rezygnacji z parkingu. <u>Wydatki na nawierzchnię żywiczną stanowią kwotę netto 54.348,69zł.</u>	118 096,45	54 348,69 66 848,89	Roboty budowlane
Poz. 2.18.14 Roboty dodatkowe - wymiana gruntu, łączna wartość netto 50 766,34 PLN, w tym <u>montaż monitoringu - netto 9.983,08 zł.</u> Monitoring wizyjny zgodnie z zapisami PFU miał zostać wykonany w ramach odrębnego zadania, ale nie zapewnia monitorowania wejść do budynku ani jego wnętrza. Na etapie realizacji umowy Beneficjent podjął decyzję o objęciu monitoringiem budynku po byłej kotłowni. Zamontowano 2 kamery zewnętrzne przy każdym z wejść do budynku i dwie kamery wewnętrzne, niezależnie od monitoringu uwzględnionego w zadaniu obejmującym zakres infrastrukturalny.	50 766,34	9 983,08 12 279,19	Roboty zewnętrzne
Poz. 2.18.9 Instalacja przyzywowa wartość netto 2 301,94 PLN	2 301,94	2 301,94 2 831,39	Instalacje elektryczne

Nie zaplanowana w PFU; nie zgłoszona / nie ma związku z wprowadzonymi zmianami; nie objęta wnioskami o zmiany.			
Razem brutto		81 959,47	
Wydatki na roboty w 2 pomieszczeniach „magazynowych” wyłączonych z zakresu projektu o łącznej pow. 34,32 m ² Wydatki na roboty w pomieszczeniu węzła ciepłowniczego o pow. 23,23 m ²	Proporcjonalnie*	Proporcjonalnie*	Wszystkie poza wyposażeniem

*Udział powierzchni pomieszczeń do powierzchni budynku (21,16%).

- W toku niniejszego audytu ustalono, że w badanym wniosku o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022 zadeklarowano wydatki na roboty budowlane dot. przedmiotowego budynku, w tym m.in. wydatki wskazane w powyższej tabeli. Wykonanie robót potwierdzają opłacone faktury wraz protokołami odbioru robót i zestawieniami wartości wykonanych prac. W zakresie wyposażenia stwierdzono, że było ono objęte umową z wykonawcą robót budowlanych i ujęte w kosztorysie do tej umowy oraz do aneksu - wskazane w jednej pozycji wraz z ich łączną wartością. Faktury i protokoły odbioru dot. robót budowlanych obejmują również wyposażenie:

Poz. z WoP	Numer faktury	Dane dot. zakresu rzeczowego wykonanych robót (wartości wykonanych elementów podano w kwotach netto)	Wydatki kwalifikowane w PLN
2	79/2019	Faktura za roboty budowlane na kwotę netto 200.000,00 zł / brutto 246.000,00 zł; Dot.: obiekt po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne, wykonane zgodnie z umową nr WIZP.272.39.Część II/2018 z 04.02.2019 r. Wydatek niekwalifikowalny brutto 6.650,27 zł (netto 5.406,72 zł) – dot. przyłącza wodociągowego (element wyodrębniony w kosztorysie w odrębnej pozycji); Protokół odbioru wykonanych elementów robót z dnia 30.11.2019 na łączną wartość netto robót w okresie rozliczeniowym 200.000,00 zł), w tym: - roboty budowlane 79.673,00 zł, - roboty malarskie 6.114,87 zł, - wyposażenie pomieszczeń 60.136,63 zł, - instalacje wodno- kan. 12.575,00 zł, w tym przyłącze wodociągowe 5.406,72 zł; - instalacje c.o. 4.500,00 zł, - instalacje elektryczne 20.000,00 zł, - roboty zewnętrzne 17.000,00 zł.	239.349,73
4	72/2019	Faktura za roboty budowlane na kwotę netto 200.000,00 zł / brutto 246.000,00 zł; Dot.: przebudowa budynku usługowego przy ul. Osiedle 1000lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne - część II - obiekt po byłej kotłowni, wykonano zgodnie z umową WIZP.272.39.CZĘŚĆ II/2018 z 04.02.2019 r. Wydatek niekwalifikowalny na kwotę brutto 19.661,86 zł / netto 15.985,25 – dot. przyłącza sanitarnego (element wyodrębniony w kosztorysie w odrębnej pozycji); Protokół odbioru wykonanych elementów robót z 31.10.2019: r. na łączną wartość netto 200.000,00 PLN, w tym:	226.338,14

	<ul style="list-style-type: none"> - roboty budowlane 60.000,00 zł, - roboty tynkarskie i okładziny 17.000,00 zł, - roboty malarskie 5.000,00 zł, - wyposażenie pomieszczeń 11.016,90 zł, - instalacje wodno-kan. 21.767,16 zł, w tym przyłącze sanitarne 15.985,25 zł; - instalacje c.o. 10.280,94 zł, - instalacje elektryczne 18.160,00 zł, - roboty zewnętrzne 56.775,00 zł. 	
	SUMA	465.687,87

W odniesieniu do wyposażenia: nie zostało ono wymienione szczegółowo. Zgodnie z informacją od beneficjenta (e-mail z 25.02.2022 r.) w badanym wniosku o płatność zadeklarowano wydatki na krzesła 30 szt., stół 80x200, stelaż składany – 10 szt., zestaw szafek kuchennych podblatowych – 1 kpl. płyta kuchenna elektryczna – 1 szt., lodówka / chłodziarka pod zabudowę – 1 szt., kuchenka mikrofalowa – 1 szt., zabudowa meblowa - regał szatniowy o długości 2,5 m – 1 szt. oraz stół warsztatowy 80x180 cm – 2 szt.

Wydatki z w/w faktur zostały zadeklarowane, jako kwalifikowalne, w wartościach brutto obniżonych o kwoty dotyczące przyłączy.

- Gmina Miejska Kościerzyna wyjaśniła, że nie jest możliwe bardziej szczegółowe przypisanie wydatków dot. konkretnej faktury (wydatki z kontraktu rozliczane są kolejnych fakturach wg zaawansowania poszczególnych elementów scalonych).

Szczegółowy opis wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność w powiązaniu z ustaleniami dotyczącymi zakresu rzeczowego zawarty jest w pkt. II.1.1 niniejszego protokołu.

- Roboty dot. w/w obiektu zostały zakończone, protokół odbioru ostatecznego spisano 04.03.2020 r. (po usunięciu usterek). Wykonawca dostarczył m.in. decyzję PINB z 03.03.2020 r. umarzającą postępowanie administracyjne dot. zawiadomienia o zakończeniu budowy (w związku z brakiem obowiązku uzyskania pozwolenia na użytkowanie).
- Wizyta przeprowadzona 07.03.2022 r., uzupełniona o dodatkowe wyjaśnienia Beneficjenta, potwierdziła wykonanie zafakturowanych robót budowlanych oraz dostawę wyposażenia, co opisano w protokole oględzin, do którego załączono dokumentację fotograficzną.

Zadanie 2 pn. Poprawa warunków życia i komfortu mieszkania w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych (prace przygotowawcze oraz roboty budowlane)

- Z Gminnego Programu Rewitalizacji wynika, że w ramach przedsięwzięcia wykonane zostaną m.in. remonty części wspólnych wielorodzinnych budynków mieszkalnych, w tym także wymiana pokrycia dachowego z jego ociepleniem, remont kominów, wymiana obróbek blacharskich i rynien, rozbiórka i wykonanie nowych schodów zewnętrznych, remont schodów wejściowych, malowanie klatki schodowej, wykonanie wylewki betonowej, nowych posadzek w korytarzach piwnicznych, wykonanie posadzek z okładzin ceramicznych na klatce schodowej. Z Karty projektu tj. *Uzgodnienia zakresu zintegrowanego projektu rewitalizacyjnego w ramach RPOWP na lata 2014-2020* wynika tożsamy zakres prac.
- W SW wraz z erratami opisano zakres rzeczowy planowanych prac w podziale na poszczególne budynki objęte projektem w ramach zadania nr 2.

Budynek mieszkalny Wspólnoty Mieszkaniowej położony przy ul. Kartuskiej 16 (umowa nr 272.22/CZĘŚĆ I/2019 z Wykonawcą DACH-BUD)

- Zgodnie z SW w budynku zaplanowano wykonanie pokrycia dachu z jego ociepleniem, wymianę obróbek blacharskich i rynien, remont kominów.
- Kosztorys ofertowy sporządzony w oparciu o przedmiar robót z 31.01.2019 r. obejmował w/w roboty, a jego wartość stanowi wartość umowy z Wykonawcą:

Budynek	Netto w PLN	Brutto w PLN
WM Kartuska 16	167.737,98	181.157,02*

*wartość umowy z Wykonawcą przekracza maksymalną kwotę na roboty budowlane określoną dla Partnera w Doszczegółowieniu zakresu finansowego po aktualizacji z 04.03.2019 r., co uwzględniono przy deklarowaniu wydatków z faktury końcowej.

Do w/w okazano Harmonogram rzeczowo-finansowy sporządzony przez Wykonawcę.

- Wydatki dot. w/w budynku wykazano w badanym wniosku o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022, a z dokumentów go wspierających wynika, że nie obejmują one innych elementów niż zaplanowane; faktycznie wykonanie robót wynika n/w dokumentów:

Poz. z WoP	Numer faktury	Dane dot. zakresu rzeczowego wykonanych robót / dokumenty potwierdzające	Wydatki kwalifikowane w PLN
5	16/2019	Faktura końcowa za roboty budowlane związane z remontem budynku przy ul. Kartuskiej 16, wykonane zgodnie z umową 272.22/Część I/2019 z 01.08.2019 r. o wartości brutto 108.694,20 zł; Protokół częściowego odbioru robót budowlano-montażowych spisany 22.10.2019 r. (wykonanych od 11.09-15.10.2019), z tabelą elementów scalonych wg której wykonano remont dachu. Protokół odbioru końcowego z 22.10.2019 r. (po usunięciu usterek), zgodnie z którym Wykonawca przekazał dokumentację odbiorową zatwierdzoną przez Inspektora Nadzoru.	47.363,67

- Wydatki z w/w faktury dotyczą w/w budynku mieszkalnego objętego projektem i zostały zadeklarowane, jako kwalifikowalne w niepełnej wartości faktury z uwagi na przekroczenie maksymalnej kwoty na Partnera, określonej w Doszczegółowieniu zakresu finansowego po aktualizacji z 04.03.2019 r. w wysokości 119.826,49 zł.
- Roboty dot. w/w obiektu zostały zakończone (ustalono w toku poprzedniego audytu):
 - budynek został zgłoszony do odbioru pismem z 15.10.2019 r.,
 - odbiór końcowy robót udokumentowano protokołem odbioru końcowego z 22.10.2019 r., w którym wymieniono usterek;
 - protokół przeglądu stwierdzający usunięcie usterek z 23.10.2019 r.
- W trakcie przeprowadzonej w toku poprzedniego audytu wizyty w miejscu realizacji w zakresie niniejszego budynku potwierdzono wykonanie wszystkich zaplanowanych prac, co opisano w protokole oględzin z 12.03.2021 r., do którego załączono dokumentację fotograficzną.

Budynek mieszkalny Wspólnoty Mieszkaniowej położony przy ul. Lipowej 3 (umowa nr 272.22/CZĘŚĆ II/2019 z Wykonawcą INAMAR Grażyna Bajończak)

- Zgodnie z SW w budynku zaplanowano wykonanie na klatce schodowej robót malarskich, wykonanie pokrycia dachu z jego ociepleniem, wymianą obróbek blacharskich oraz remont kominów; wartość robót określono w oparciu o kosztorys inwestorski z 20.04.2017 r. na łączną kwotę netto 64.285,24 zł, w tym docieplenie dachu z remontem kominów netto 47.328,99 zł a roboty malarskie na klatce schodowej 16.956,25 zł.
- Po podpisaniu UoF – za zgodą IZ – dokonano zmiany zakresu rzeczowego robót w budynku przy ul. Lipowej 3, tj. odstąpiono od wykonania pokrycia dachu z jego ociepleniem, wymiany obróbek blacharskich oraz remontu kominów na rzecz rozszerzonych prac na klatce schodowej, obejmujących także remont posadzek (z wymianą elementów schodów drewnianych), wymianę stolarki drzwiowej i instalacji oświetleniowej (bez zwiększenia kwoty dofinansowania).
- *Kosztorys inwestorski Lipowa 3 - prace malarskie klatki schodowej z remontem posadzek i instalacji oświetleniowej z 05.03.2019 r. (oraz przedmiar robót z tej samej daty) nie obejmuje prac dotyczących dachu i kominów, natomiast obejmuje roboty dotyczące prac malarskich ujętych w pierwotnym kosztorysie oraz wprowadzone za zgodą IZ wymianę drzwi wejściowych; remont posadzek i ścian - podest przy wejściu, korytarze wewnętrzne, schody, wkucie kabli; remont sufitów i ścian w piwnicy i suszarni, malowania rur, pochwyty (dot. części wspólnych); wymiana drzwiczek do liczników instalacji elektrycznej; wymiana opraw żarowych.*
- Kosztorys ofertowy sporządzono w oparciu o przedmiar robót z 05.03.2019 r. obejmował w/w roboty, a jego wartość, stanowi wartość umowy z Wykonawcą:

Budynek	Netto w PLN	Brutto w PLN
WM Lipowa 3	42.822,00	46.247,76*

**wartość umowy z Wykonawcą nie przekracza maksymalnej kwoty na roboty budowlane określonej dla Partnera w Doszczegółowieniu zakresu finansowego po aktualizacji z 04.03.2019 r. ani limitu 120.000,00 zł na budynek.*

Do w/w okazano Harmonogram rzeczowo-finansowy sporządzony przez Wykonawcę.

- Wydatki dot. w/w budynku wykazano w badanym wniosku o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022, a z dokumentów go wspierających wynika, że nie obejmują one innych elementów niż wynikające z kosztorysu po zmianach; faktycznie wykonanie robót wynika z n/w dokumentów:

Poz. z WoP	Numer faktury	Dane dot. zakresu rzeczowego wykonanych robót / dokumenty potwierdzające	Wydatki kwalifikowane w PLN
7	24/10/2019	Faktura za roboty remontowe budynku przy ul. Lipowej 3; Protokół końcowego odbioru robót za okres 15.08.2019 - 04.10.2019 - obejmujący zakres całej umowy. Zestawienie tabelaryczne z 10.10.2019 wykazuje jedną pozycję: roboty remontowe.	46.247,76

Wydatki z w/w faktury dotyczą części wspólnych budynku mieszkalnego objętego projektem i zostały zadeklarowane, jako kwalifikowalne w pełnej wartości faktury.

- Roboty dot. w/w obiekcie zostały zakończone - budynek został zgłoszony do odbioru pismem z 04.10.2019 r. r., odbiór końcowy robót udokumentowano protokołem odbioru końcowego z 10.10.2019 r., w którym nie wymieniono usterek.
- Wizyta przeprowadzona 07.03.2022 r. uzupełniona o dodatkowe wyjaśnienia Beneficjenta potwierdziła wykonanie zafakturowanych robót budowlanych oraz wyposażenia, co opisano w protokole oględzin, do którego załączono dokumentację fotograficzną.

Nadzór inwestorski dla części zadania 2 pn. Poprawa warunków życia i komfortu mieszkania w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych (umowa nr WZIP 272.20.2018 z 10.07.2018 z Wykonawcą Firma Budowlana ATRIUM Bogusław Czapiewski).

- Zgodnie z SW zaplanowano wydatki na zewnętrzny, wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego nadzór nad terminową i prawidłową realizacją inwestycji przez wykonawców zgodnie z przepisami prawa budowlanego oraz bieżącą kontrolę inwestycji na miejscu i raportowanie postępów realizacji prac.
- Zgodnie z WND na wydatki te w projekcie zaplanowano kwotę 226.520,14 zł (1,56% wydatków kwalifikowalnych).
- Wydatki dot. nadzoru inwestorskiego wykazane we wniosku nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022 dotyczą:

Pozycja z WoP	Nr faktury	Obiekt objęty nadzorem	Wartość wydatków kwalifikowalnych w PLN
8	2/10/19	Budynek przy ul. Kartuskiej 16	1 599,00
9	3/10/19	Budynek przy ul. Lipowej 3	861,00
	Razem		2.460,00

- Wydatki kwalifikowalne stanowią wartości brutto wskazanych faktur i dotyczą usługi nadzoru w zakresie budynków objętych projektem. W żadnym z powyższych przypadków nie przekraczają limitu wynikającego z *Doszczegółowienia zakresu rzeczowo-finansowego w podziale na partnerów* (po aktualizacji z 04.03.2019 r.); w obu przypadkach stanowią równowartość kwoty umowy z Wykonawcą przypisanej dla obiektu wg jego oferty.
- Wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego – poza w/w fakturami – potwierdzają:

Nr faktury	Obiekt	Dokumenty
2/10/2019	Kartuska 16 budynek wielorodzinny	Protokół wykonania usługi z 22.10.2019 r. oraz podpis na protokole częściowego odbioru robót budowlano-montażowych z 22.10.2019 r. wraz z zestawieniem wykonanych robót do f-ry za roboty budowlane nr 16/2019 z 22.10.2019 r.; na protokole odbioru końcowego z 22.10.2019 r., z którego wynika ponadto, że Wykonawca przekazał Zamawiającemu zatwierdzoną przez inspektora nadzoru dokumentację odbiorową.
3/10/2019	Lipowa 3 budynek wielorodzinny	Protokół wykonania usługi z 22.10.2019 r. oraz podpis na protokole końcowego odbioru robót (bez daty) wraz z zestawieniem wykonanych robót do f-ry za roboty budowlane nr 24/10/2019.

- W toku audytu na podstawie okazanej dokumentacji potwierdzono wykonanie robót budowlanych i usług nadzoru inwestorskiego. Wykonanie robót budowlanych (nie zakrytych) potwierdzono także podczas wizyty w miejscach realizacji projektu przeprowadzonej.

Ponadto w zakresie czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe, ustalono co następuje.

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

- W ramach badanego wniosku o płatność zadeklarowano, jako kwalifikowalne, wydatki na roboty budowlano-montażowe oraz usługi nadzoru inwestorskiego.
- Na podstawie przeglądu faktur wspierających badany wniosek o płatność ustalono, że zawierają one opisy, z których wynika w szczególności:
 - ✓ adnotacja na pierwszej stronie zawierająca zapis: "Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w ramach RPO WP na lata 2014-2020" oraz adnotacja dot. danych wniosku o płatność, w którym fakturę ujęto;
 - ✓ adnotacja na odwrocie bądź odrębnej kartce, zawierająca:
 - numer umowy o dofinansowanie i tytuł projektu;
 - kwoty wydatków kwalifikowalnych ze wskazaniem źródeł finansowania oraz wydatków w ramach limitów (nadzór inwestorski), a także kwoty niekwalifikowalnych;
 - numer umowy z wykonawcą, podstawę prawną udzielenia zamówienia.

W przypadkach niezgodności wynikających z omyłek pisarskich lub rachunkowych Beneficjent dokonał stosownych korekt / uzupełnień.

- Porównanie faktur wykazanych w *Zestawieniu wydatków* we wniosku o płatność objętym audytem nie wykazało, by faktury zostały w nich ujęte więcej niż raz.
- Podczas przeglądu w CST SL *Zestawień wydatków* innych wniosków o refundację nie zidentyfikowano przypadku ujęcia w nich badanych faktur;
- Podatek VAT zadeklarowany w ramach badanego wniosku o płatność nie podlega odliczeniu z uwagi na brak związku wydatków z działalnością opodatkowaną, co opisano poniżej.
- Wydatki kwalifikowane zadeklarowane w badanym wniosku o płatność obejmują podatek od towarów i usług - wszystkie faktury zostały rozliczone w kwotach brutto oraz wszystkie zostały wystawione na rzecz Beneficjenta tj. Gminę Miejską Kościerzyna. Beneficjent i Partnerzy nie mają prawa do odzyskania podatku VAT, gdyż nabywane towary i usługi nie związane są z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu. Wydatki dotyczą budynku usługowego i kotłowni adaptowanych na Centrum Integracji Społecznej oraz 2 mieszkalnych budynków wielorodzinnych Wspólnot Mieszkaniowych Kartuska 16 i Lipowa 3.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent oraz Partnerzy corocznie składali oświadczenia o kwalifikowalności podatku od towarów i usług wraz z ankietami, w których potwierdzali, że:

Gmina Miejska Kościerzyna

- ✓ Lider nie ma możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT, a przedmiotowy projekt nie jest wykorzystywany na cele działalności opodatkowanej; z ankiety VAT wynika, że GMK jest podatnikiem podatku od towarów usług, a poniesione w związku z projektem wydatki nie mają bezpośredniego związku z czynnościami nim opodatkowanymi (Beneficjent wskazał, że wszystkie grupy wydatków związane są z czynnościami wyłączonymi z opodatkowania VAT - zakupy towarów i usług w ramach projektu wykorzystywane są wyłącznie do czynności wyłączonych z opodatkowania tym podatkiem); infrastruktura powstała w ramach projektu będzie użytkowana przez jednostkę samorządową, utworzoną w 2019 r. w celu pełnienia funkcji obsługi i prowadzenia Centrum Integracji Społecznej; CIS

również złożyło oświadczenie o kwalifikowalności VAT 03.08.2020 r.(wskazując na brak możliwości odzyskania podatku VAT oraz brak związku wydatków z czynnościami opodatkowanymi);

Wspólnoty Mieszkaniowe

✓ nie mają możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT; z ankiety VAT wynika, że nie są podatnikami podatku od towarów usług, ponieważ wykonują wyłącznie czynności zwolnione i nie dokonały dobrowolnej rejestracji; poniesione w związku z projektem wydatki nie mają bezpośredniego związku z czynnościami nim opodatkowanymi (Partner wskazał, że zakupy towarów i usług w ramach projektu wykorzystywane są wyłącznie do czynności zwolnionych z opodatkowania tym podatkiem); Partner nie przewiduje przekazania infrastruktury powstałej w wyniku projektu innemu podmiotowi;

Ponadto wszystkie podmioty realizujące przedmiotowy projekt w oświadczeniach zobowiązały się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie podatku, w tym, jeżeli projekt zostanie wykorzystany na cele działalności opodatkowanej. Oświadczenia zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej, wynikającej z art. 271 Kodeksu Karnego, dotyczącego poświadczenia nieprawdy.

W toku audytu dokonano weryfikacji statusu podatnika VAT na [portalu podatki.gov.pl](http://portal.podatki.gov.pl) (wydruki weryfikacji zarchiwizowano w dokumentacji z audytu w postaci elektronicznej) i na tej podstawie ustalono, że:

- GMK posiada status zarejestrowanego czynnego podatnika VAT;
- Wspólnoty Mieszkaniowe oraz CIS nie są zarejestrowane, jako podatnicy VAT.

- Projekt jest realizowany w partnerstwie GMK m.in. ze Wspólnotami Mieszkaniowymi - wydatki w badanym wniosku o płatność dotyczą wyłącznie partnerów wybranych zgodnie z ustawą wdrożeniową (co potwierdzono w toku poprzedniego audytu). W toku audytu nie zidentyfikowano wzajemnego zlecenia przez Beneficjenta zakupu towarów lub usług partnerom i odwrotnie.
- Roboty budowlane, których dotyczą wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność, obejmowały prace dot. adaptacji budynku usługowego na Centrum Integracji Społecznej (CIS) w Kościerzynie oraz budynku po byłej kotłowni na potrzeby CIS, a także remonty części wspólnych 2 budynków mieszkalnych (szczegółowy opis poszczególnych wydatków zawarto w dalszej części niniejszego punktu). Były one wykonywane:
 - ✓ w budynkach stanowiących własność GMK i WM; do wszystkich z nich Beneficjent posiadał prawo dysponowania (jako właściciel bądź na mocy porozumień/uchwał);
 - ✓ przez Wykonawców, z którymi – po przeprowadzeniu procedur przetargowych – zawarto stosowne umowy (wskazane II.1.2),
 - ✓ po uzyskaniu decyzji Starosty Kościerskiego o pozwoleniu na budowę, zatwierdzającej projekt budowlany:
 - AB.6740.325.2.2019 z 24.05.2019 r. w zakresie przebudowy budynku usługowego na działkach 216/8 oraz 261/9 (pozwolenie na użytkowanie nr PINB.7654.72.2020.AC. z 27.02.2020 r.)
 - AB.6740.402.2019 z 28.06.2019 r. w zakresie przebudowy budynku po byłej kotłowni (zawiadomienie o zakończeniu budowy z 03.03.2020 r. oraz decyzja umarzająca postępowanie nr PINB.7654.92.2020.AC. z 03.03.2020 r.);

- ✓ po zgłoszeniu do Starostwa Powiatowego w Kościerzynie robót, które nie wymagają decyzji o pozwoleniu na budowę wraz z zaświadczeniem o braku sprzeciwu:

Partner	Adres budynku	Data zgłoszenia	Zaświadczenie o braku sprzeciwu Starosty Kościerskiego nr / data
Wspólnota Mieszkaniowa	ul. Kartuska 16	28.04.2017	AB.6743.304.2.2017 19.05.2017
Wspólnota Mieszkaniowa	Ul. Lipowa 3	Nie dotyczy	Nie dotyczy

- W odniesieniu do robót budowlanych okazano: przedmiary robót, kosztorysy inwestorskie i ofertowe, dzienniki budowy (budynek usługowy i kotłownia), protokoły odbiorów częściowych / końcowych.
- W odniesieniu do poszczególnych wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność nr RPPM.08.01.02-22-0003/17-022 za okres 25.10.2019 r. – 27.01.2020 r. złożonym 27.01.2020 r. (wersja 1) i zatwierdzonym 07.09.2020 r. (wersja 4) stwierdzono, co następuje.

Budynek usługowy adaptowany na CIS (umowa nr WIZP.272.1.2019 z Wykonawcą ZRB KRASBUD)

- Wydatki kwalifikowalne na roboty budowlane dot. obiektu zadeklarowano w oparciu o n/w faktury w kwotach:

Poz. z WoP	Nr i data faktury	Przedmiot faktury	Kwota brutto faktury w PLN	Wartość wydatków kwalifikowalnych w PLN	Różnica (kol. 4 – 5) w PLN
1	2	3	4	5	6
1	30/2019 24.12.2019	Roboty budowlane	370.444,40	370.444,40	0,00
3	26/2019 30.11.2019	Roboty budowlane	610.444,57	610.444,57	0,00
6	23/2019 04.11.2019	Roboty budowlane	261.215,38	204.865,23	56.350,15

Wydatki wymienione w powyższej tabeli poniesiono na podstawie umowy z Wykonawcą nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r. o wartości netto 2.028.951,68 zł / brutto 2.495.610,57 zł. Do umowy tej 02.12.2019 r. podpisano Aneks nr 1, zwiększający jej wartość o kwotę netto 95.799,15 zł / brutto 117.832,95 zł.

- W odniesieniu do różnicy pomiędzy kwotą faktury nr 23/2019 z 04.11.2019 r. wystawionej przez Zakład Remontowo-Budowlany "KRASBUD" za roboty budowlane: przebudowa budynku usługowego przy ul. Osiedla 1000-lecia 1, wykonane zgodnie z umową nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r. na wartość brutto 261.215,38 PLN, a zadeklarowaną wartością wydatków kwalifikowalnych (poz. 6) ustalono, co następuje.

Różnica pomiędzy wartością faktury a wartością wydatków kwalifikowanych w kwocie 56.350,15 PLN została opisana, jako wydatek niekwalifikowalny dotyczący przyłącza ciepłowniczego. Beneficjent potwierdził to w korespondencji z IZ podczas weryfikacji badanego wniosku, a także w piśmie do IZ nr WRiP.042.10.2019/2020 z 04.08.2020 r.

sporządzonym w ramach wyjaśnień podczas weryfikacji wniosku o płatność nr 20, objętego poprzednim audytem.

Zgodnie z danymi z poz. 6 wniosku o płatność oraz opisem faktury nr 23/2019 zadeklarowano:

Kwota netto faktury w PLN	VAT 23% w PLN	Kwota brutto faktury w PLN	Wydatki kwalifikowane w PLN	w tym VAT kwalifikowany w PLN	Wydatki niekwalifikowane w PLN	w tym VAT niekwalifikowany w PLN
212.370,23	48.845,15	261.215,38	204.865,23	38.308,13	56.350,15	10.537,02

Do przedmiotowej faktury okazano *Zestawienie szczegółowe wartości wykonanych robót* w październiku, na podstawie którego zidentyfikowano poszczególne elementy robót budowlanych ujętych w fakturze wraz z ich wartościami netto. Na tej podstawie ustalono, że **wartość robót wykonanych w zakresie przyłącza ciepłowniczego wynosi 56.350,15 PLN netto** (tj. w pełnej kwocie netto zaplanowanej na przyłącze ciepłownicze zgodnie z kosztorysem inwestorskim z 27.05.2019 r. do umowy z Wykonawcą nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r.). Z powyższego wynika, że **wydatek niekwalifikowalny został zadeklarowany w kwocie netto wykazanej, jako kwota z podatkiem VAT.**

Przegląd korespondencji prowadzonej przez IZ z Beneficjentem podczas weryfikacji WoP-022 wykazał, że przedmiotem analizy dokonanej przez weryfikujących było m.in.:

- faktura nr 23/2019 wymieniona w poz. 6 wniosku o płatność;
- wskazane wyżej Zestawienie wykonanych robót, zawierające wartości netto tych robót;
- pismo Beneficjenta nr WRiP.042.10.2019/2020 z 04.08.2020 r., w którym bezpośrednio wskazał, że wartość wydatku niekwalifikowanego dot. przyłącza ciepłowniczego stanowi kwotę netto 56.350,15 zł.

W oparciu o powyższe dokumenty w toku audytu stwierdzono, że:

Wartości zadeklarowane przez Beneficjenta w PLN			Wartości ustalone w toku audytu w PLN			Różnica (kol. 3 - 6) w PLN
Netto	Podatek VAT wg stawki 23%	Brutto	Netto	Podatek VAT wg stawki 23%	Brutto	
1	2	3	4	5	6	7
56.350,15	10.537,02	56.350,15	56.350,15	12.960,54	69.310,69	- 12.960,54

W dniu 25.02.2022 r. Beneficjent za pośrednictwem maila potwierdził, że:

„We wniosku o płatność w opisie dokumentu Beneficjent omyłkowo wskazał kwotę netto, a nie brutto jako wydatek niekwalifikowany. Kwota 56.350,15 zł jest kwotą netto przyłącza. Prawidłowa kwota niekwalifikowana wynosi 69.310,69 zł”.

- Ponadto wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność nr 22 dot. budynku usługowego adaptowanego na CIS, obejmują m.in. koszty robót budowlanych dotyczących parteru budynku tj. kondygnacji nie objętej projektem oraz koszty robót wynikających z aneksu nr 1 do umowy z wykonawcą (*szczególony opis zmian zakresu rzeczowego zawarto w pkt II.1 niniejszego protokołu*). W toku audytu dokonano analizy tych wydatków i ustalono, co następuje.

Wydatki dot. parteru budynku (z kosztorysu podstawowego)

W oparciu o badane dokumenty zidentyfikowano wydatki dotyczące robót na kondygnacji nie objętej projektem (parteru budynku) zadeklarowane w badanym wniosku o płatność o wartości łącznej netto 21.417,97 zł / brutto 26.344,11 zł:

Poz. z WoP	Numer faktury	Dane dot. zakresu rzeczowego /ustalenia wartości wydatków w pozostałych dokumentach
1	30/2019	Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 30.11.2019 - 19.12.2019 z 24.12.2019 z zestawieniem szczegółowym wartości robót wykonanych w grudniu, z którego wynika, że wykonano m.in. demontaże na parterze GMK na kwotę netto 818,11 zł. <i>Ustalona wartość brutto 1.006,28 zł.</i>
6	23/2019	Protokół odbioru częściowego robót wykonanych w okresie 01.10.2019 - 31.10.2019 spisany w dniu 31.10.2019 r. z zestawieniem wartości robót, z którego wynika, że w październiku wykonano m.in. roboty na parterze budynku na kwotę netto 20.599,86 zł, w tym: - przebudowa rampy GMK na kwotę netto 2.639,89 zł - wymiana stolarki od strony rampy UM na kwotę netto 7.627,24 zł - naprawa rampy UM na kwotę netto 2.375,90 zł, - elewacja na parterze UM na kwotę netto 7.956,83 zł. <i>Ustalona łączna wartość brutto 25.337,83 zł</i>

Stwierdzono, że w wydatkach nie zadeklarowano kosztów robót związanych z lokalami pozostałych właścicieli.

Beneficjent mailem z 14.03.2022 r. poinformował audytujących, że koszty robót dot. parteru budynku błędnie zadeklarował, jako wydatki kwalifikowalne.

Roboty wynikające z protokołu konieczności (kosztorysów dodatkowych).

Beneficjent podczas korespondencji z IZ prowadzonej w trakcie weryfikacji wniosku o płatność nr 22 oświadczył, że wydatki w nim zadeklarowane nie obejmują wydatków niekwalifikowalnych z protokołu konieczności z 02.12.2019 r. Z dokumentów wspierających WoP-022 wynika jednak, że we wniosku zadeklarowano zarówno koszty robót zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie z załącznikami, jak i **w części wydatki dot. robót wynikających z Aneksu nr 1 z 02.12.2019 r.** do umowy z Wykonawcą nr WIZP.272.1.2019 z 20.02.2019 r.).

Faktyczne wykonanie robót wynika z protokołów odbioru robót wraz z zestawieniami wykonanych robót sporządzonymi w oparciu o harmonogram rzeczowo-finansowy. Na ich podstawie ustalono, że koszty robót dodatkowych obejmuje faktura nr 30/2019 z 24.12.2019 r. wystawiona na łączną kwotę netto 301.174,31 zł / brutto 370.444,40 zł / wydatki kwalifikowalne 370.444,40 zł. Na ich podstawie ustalono, że w okresie objętym wnioskiem o płatność nr 22 wykonano roboty budowlane wraz z zagospodarowaniem terenu obejmujące **częściowo zakres zwiększony aneksem**, co zestawiono w poniższej tabeli:

Rodzaj robót wg kosztorysu podstawowego i zestawienia	Wartość netto wg kosztorysu podstawowego w PLN	Wartość netto po uwzględnieniu aneksu w PLN	Różnica netto w PLN (zwiększenie / zmniejszenie w stosunku do umowy)	Wykonanie w okresie objętym wnioskiem wg zestawień do faktur wartość netto w PLN	Wykonanie narastająco od początku budowy netto wg zestawienia do ostatniej f-ry w PLN	Wartość netto robót dodatkowych wykonanych w okresie objętym badanym wnioskiem o płatność w PLN
1	2	3	4	5	6	7
roboty malarskie	30.838,96	40.467,83*	9.628,87	32.203,55	32.203,55	1 364,59

1	2	3	4	5	6	7
instalacje wod.-kan.	28.571,69	30 750,33	2 178,64	30 750,33	30 750,33	2 178,64
instalacje c.o.	47 226,70	59 582,01	12 355,31	59 582,01	59 582,01	12 355,31
oświetlenie ścianki wspinaczkowej	0,00	3.484,20	3.484,20	3.484,20	3.484,20	3.484,20
roboty zewnętrzne	80 179,87	77.415,80**	- 2.674,07	65 939,49	65 939,49	5.639,84***
					suma	25.022,58

*wartość wg wycenienia 30.838,96 zł – 2.672,01 zł (roboty zaniechane)= 28.076,95 + 12.330,80 zł (roboty dodatkowe);

**wartość wg wycenienia 80.179,87 zł – 19.880,22 zł (roboty zaniechane) = 60.299,65 zł + 17.116,15 zł (roboty dodatkowe dot. zeskoku, nawierzchni wokół zeskoku i ogrodzenia pod ścianką);

***wartość robót dodatkowych zawartych w fakturze ustalono wg wycenienia 65.939,49 zł (roboty narastająco) - 60.299,65 zł (zaplanowane roboty po pomniejszeniu o zaniechane) = 5.639,84 zł (przekroczenie robót pierwotnie zaplanowanych).

W oparciu o powyższe określono zadeklarowaną w badanym wniosku o płatność wartość wydatków na roboty z kosztorysów dodatkowych:

Element robót	Wartość netto robót dodatkowych ujętych w badanym wniosku o płatność w PLN (faktura nr 30/2019, poz. 6 WoP-022)	Wartość brutto robót dodatkowych ujętych w badanym wniosku o płatność w PLN (faktura nr 30/2019, poz. 6 WoP-022)
roboty malarskie (zmiana technologii wykonania – tapeta natryskowa zamiast malowania)	1 364,59	1 678,45
instalacje wod.-kan. (roboty dodatkowe dot. lokalu nr 1 nie objętego projektem zgodnie z WND)	2 178,64	2 679,73
instalacje c.o. (roboty dodatkowe dot. lokalu nr 1 nie objętego projektem zgodnie z WND)	12 355,31	15 197,03
oświetlenie ścianki wspinaczkowej (roboty dodatkowe, która miała zostać wykonana ze wszystkimi niezbędnymi elementami wg OPZ)	3.484,20	4 285,57
roboty zewnętrzne (roboty dodatkowe dot. nawierzchni zeskoku i ogrodzenia ścianki wspinaczkowej, która miała zostać wykonana ze wszystkimi niezbędnymi elementami wg OPZ)	5.639,84	6 937,00
Suma	25.022,58	30 777,77

Wszystkie powyższe roboty zostały wykonane i zakończone, co potwierdza dokumentacja oraz wizyta w miejscu realizacji przeprowadzona 07.03.2022 r.

- Pozostałe roboty wycenione w kosztorysach dodatkowych nie zostały ujęte w fakturach wykazanych w badanym wniosku o płatność, a z zestawienia załączonego do faktury nr 30/2019 (ostatnia z wykazanych dot. budynku usługowego) wynika, że stanowią one element jeszcze nie wykonany.

- IZ weryfikację wniosku przeprowadziła na próbie dokumentów wspierających i nie objęta badaniem pogłębionym faktury nr 30/2019. Aneks nr 1 do umowy z Wykonawcą był objęty kontrolą na dokumentach w zakresie zgodności z Pzp.

Na złożony w toku audytu wniosek o akceptację zmian - IZ nie wyraziła zgody na kwalifikację wydatków dot. instalacji c.o. i wod.-kan. w lokalu nr 1 na parterze nie objętym projektem.

Reasumując w toku audytu ustalono, że w badanym wniosku o płatność Beneficjent, zadeklarował koszty robót budowlanych dotyczących kondygnacji nie objętej zakresem rzeczowym projektu oraz koszty n/w robót dodatkowych, które były objęte zamówieniem podstawowym:

Element robót	Wartość brutto robót ujętych w badanym wniosku o płatność w PLN	uwagi
Wydatki dot. parteru budynku	26 344,11	Roboty dot. parteru budynku, tj. kondygnacji nie objętej projektem zgodnie z WND. Beneficjent potwierdził omyłkowe zadeklarowanie wydatków.
instalacje wod.-kan.	2 679,73	Roboty dodatkowe dot. lokalu nr 1 nie objętego projektem zgodnie z WND; IZ nie wyraziła zgody na kwalifikację wydatków dot. lokalu na parterze nie objętego projektem. Beneficjent potwierdził omyłkowe zadeklarowanie wydatków.
instalacje c.o.	15 197,03	Roboty dodatkowe dot. lokalu nr 1 nie objętego projektem zgodnie z WND. IZ nie wyraziła zgody na kwalifikację wydatków dot. lokalu na parterze nie objętego projektem, zatem potwierdziła ich niekwalifikowalność. Beneficjent potwierdził omyłkowe zadeklarowanie wydatków.
oświetlenie ścianki wspinaczkowej	4 285,57	Roboty dodatkowe dot. ścianki, która wg OPZ do postępowania o udzielenie zamówienia miała zostać wykonana ze wszystkimi niezbędnymi elementami. , wobec czego wydatki wynikają z zamówienia podstawowego oraz robót dodatkowych. IZ wyraziła zgodę na wykonanie robót w dniu 03.03.2022r.
roboty zewnętrzne (roboty dodatkowe dot. zeskoku ze ścianki i ogrodzenia)	6 937,00	Roboty dodatkowe dot. ścianki, która wg OPZ do postępowania o udzielenie zamówienia miała zostać wykonana ze wszystkimi niezbędnymi elementami. , wobec czego wydatki wynikają z zamówienia podstawowego oraz robót dodatkowych. IZ wyraziła zgodę na wykonanie robót w dniu 03.03.2022r.
Suma	55.443,44	

Budynek po byłej kotłowni adaptowany na potrzeby CIS (umowa nr WIZP.272.39/CZĘŚĆ II/2018 z Wykonawcą DOMEX Janusz Pióro)

- Wydatki kwalifikowalne na roboty budowlane dot. obiektu zadeklarowano w oparciu o n/w faktury w kwotach:

Poz. z WoP	Nr i data faktury	Przedmiot faktury	Kwota brutto faktury w PLN	Wartość wydatków kwalifikowalnych w PLN	Różnica (kol. 4 – 5) w PLN
1	2	3	4	5	6
2	79/2019 30.11.2019	Roboty budowlane	246 000,00	239 349,73	6 650,27
4	72/2019 31.10.2019	Roboty budowlane	246 000,00	226 338,14	19 661,86

Wskazane w tabeli różnice wynikają z wyłączenia z wydatków kwalifikowalnych wartości:

- wartości brutto wykonanego przyłącza wodociągowego w wysokości 6.650,27 zł (netto 5.406,72 zł – wg kosztorysu z 03.06.2019 r.);
 - wartości brutto wykonanego przyłącza sanitarnego w wysokości 19.661,86 zł (netto 15.985,25 zł wg kosztorysu z 03.06.2019 r.).
- Wydatki wymienione w powyższej tabeli poniesiono na podstawie umowy z Wykonawcą nr WIZP.272.39.CZĘŚĆ II/2018 z 04.02.2019 r. o wartości netto 1.050.000,00 zł / brutto 1.291.500,00 zł, z uwzględnieniem zmian:
- zawartego 18.04.2019 r. **aneksu nr 1** – zmieniający termin przekazania dokumentacji projektowej (zgodnie z protokołem konieczności z tego samego dnia); aneks ten nie przewidywał zmiany kwoty wynagrodzenia. W toku audytu ustalono, że zmienił się harmonogram rzeczowo-finansowy poprzez zmiany wartości poszczególnych elementów robót (w stosunku do pierwotnego harmonogramu), co Beneficjent wyjaśnił omyłką w jego treści (wartość łączna prac zgodna z umową);
 - zawartego 07.06.2019 r. **aneksu nr 2** – zmieniający termin wykonania umowy oraz wartość wynagrodzenia na kwotę netto 1.301.629,15 zł / brutto 1.601.003,85 zł (tj. o netto 251.629,15 zł / brutto 309.503,85 zł), w związku z koniecznością zmian projektu szczegółowo opisaną w pkt. II.1.

W/w aneksy w toku poprzedniego audytu nie były poddane szczegółowej weryfikacji w obszarze kwalifikowalności.

- IZ weryfikację wniosku przeprowadziła na próbie dokumentów wspierających i nie objęta badaniem pogłębionym faktury nr 79/2019. Aneksy do umowy z Wykonawcą były objęte kontrolą na dokumentach w zakresie zgodności z Pzp.
- W oparciu o porównanie harmonogramu rzeczowo-finansowego i protokołów odbioru robót załączonych do faktur wykazanych w badanym wniosku o płatność ustalono elementy robót budowlanych objęte tymi fakturami oraz ich wartości netto. Z ustaleń audytu wynika, że faktury te obejmują m.in. wykonane roboty dotyczące pomieszczeń nie objętych projektem, a także roboty wynikające z aneksu nr 2 wykonane w okresie objętym wnioskiem nr 22 zestawione w poniższej tabeli:

Element robót wg harmonogramu	Wartość wg harmonogramu z 10.06.2019 r. (aneks 2) Netto w PLN	Wykonanie narastająco wg WoP-022 netto w PLN	Wykonanie w okresie objętym WoP-022 netto w PLN	Wykonanie w okresie objętym WoP-022 brutto w PLN
Roboty budowlane	495 580,50	495 580,50	139 673,50	171 798,41
Roboty tynkarskie, okładziny	42 899,13	42 899,13	17 000,00	20 910,00
Roboty malarskie	11 114,87	11 114,87	11 114,87	13 671,29
Wyposażenie pomieszczeń	151 300,08	71153,53	71 153,53	87 518,84
Instalacje wod.-kan.	89 492,16	89 492,16	34 342,16*	15 928,73
Instalacje c.o.	34 405,94	28 646,81	14 780,94	18 180,56
Instalacje elektryczne	93 143,03	82 640,00	38 160,00	46 936,80
Roboty zewnętrzne	206 770,44	181 550,00	73 775,00	90 743,25
		razem	400 000,00	492 000,00
Pomniejszenie o niekwalifikowane koszty przyłączy*			-21.391,97	-26.312,12
Razem wydatki kwalifikowane zadeklarowane w tym roboty budowlane (bez wyposażenia)			378.608,03	465.687,88
			307.454,50	378.169,04

➤ W związku z powyższym stwierdzono, że w ramach badanego wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował m.in. wydatki w kategorii roboty budowlano-montażowe:

a) Wydatki na roboty dodatkowe zidentyfikowane w oparciu o kosztorysy, harmonogramy i protokoły odbioru:

Element robót	Wartość ujęta w WoP-022 w PLN	Uwagi
Dział 2.13. Roboty dodatkowe - nawierzchnia posadzki żywicznej (element: roboty budowlane)	66.848,89	Zmiana pokrycia nawierzchni dachu nie wykazuje związku z koniecznymi zmianami adaptacji i rozmieszczenia pomieszczeń. Ponadto, zmiana pokrycia nawierzchni dachu nie została zaakceptowana przez IZ.
Poz. 2.18.14 Roboty dodatkowe - wymiana gruntu, w tym montaż monitoringu (element: roboty zewnętrzne)	12.279,19	Monitoring uwzględniony w PFU dla realizacji zakresu projektu infrastrukturalnego nie zapewnia monitorowania wejść do budynku ani jego wnętrza, w związku z czym na etapie realizacji umowy Beneficjent podjął decyzję o zamontowaniu dodatkowych 2 kamer zewnętrznych przy każdym z wejść do budynku i dwie kamery wewnętrzne monitorujące to co dzieje się w środku budynku, niezależnie od monitoringu uwzględnionego w zadaniu obejmującym zakres infrastrukturalny. W ramach akceptacji zmian zakresu rzeczowego IZ nie wyraziła zgody na rozszerzenie zakresu monitoringu w części dot. 2 kamer zewnętrznych. Jednakże montaż 2 kamer wewnętrznych nie jest związany ze zmianą adaptacji pomieszczeń, a także nie został zaplanowany w PFU przed zmianami zatem nie został uznany przez Beneficjenta za niezbędny dla realizacji projektu.
Poz. 2.18.9 instalacja przyzywowa (element: instalacje elektryczne)	2.831,39	Roboty nie mają związku z wprowadzonymi zmianami. Ponadto w ramach zmian zakresu rzeczowego nie uwzględniono tego wydatku.
Suma	81.959,47	

b) Wydatki ustalone proporcjonalnie w oparciu o udział powierzchni dodatkowych pomieszczeń oraz pomieszczenia wężła ciepłowniczego w powierzchni budynku.

W ramach badanego wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował m.in. wydatki w kategorii roboty budowlano-montażowe w odniesieniu do wszystkich elementów a dot. powierzchni dodatkowych pomieszczeń oraz pomieszczenia wężła ciepłowniczego w powierzchni budynku w udziale 21,16%. W celu ustalenia ich wartości w badanym wniosku, pomniejszono zadeklarowane w nim wydatki kwalifikowalne dotyczące poszczególnych elementów robót budowlanych o zidentyfikowane w oparciu o kosztorysy, harmonogramy i protokoły odbioru (opisane wyżej) koszty robót budowlanych dot. posadzki żywicznej, monitoringu oraz instalacji przyzywowej (kol. 3 poniższej tabeli). Następnie od tak ustalonych wartości robót budowlanych (kol. 4) wyliczono wydatki proporcjonalnie do udziału powierzchni pomieszczeń poza zakresem projektu do powierzchni budynku (21,16% kwoty w każdej pozycji):

Element robót	Wydatki w WoP-022 brutto w PLN	Koszty robót budowlanych dot. posadzki żywicznej, monitoringu i instalacji przyzywowej brutto w PLN	Wydatki po odjęciu kosztów robót budowlanych poza zakresem brutto w PLN (kol.2- kol.3)	Koszty robót budowlanych dot. powierzchni 3 pomieszczeń brutto w PLN (kol. 4x21,16%)
1	2	3	4	5
Roboty budowlane	171 798,41	66 848,89	104 949,52	22 207,32
Roboty tynkarskie, okładziny	20 910,00	0,00	20 910,00	4 424,56
Roboty malarskie	13 671,29	0,00	13 671,29	2 892,84
Wyposażenie pomieszczeń	87 518,84	0,00	87 518,84	0,00*
Instalacje wod.-kan.	15 928,73	0,00	15 928,73	3 370,52
Instalacje c.o.	18 180,56	0,00	18 180,56	3 847,01
Instalacje elektryczne	46 936,80	2 831,19	44 105,41	9 332,70
Roboty zewnętrzne	90 743,25	12 279,19	78 464,06	16 603,00
suma	465.687,88	81 959,47	383 728,41	62 677,95

* kwota 87 518,84 PLN (wyposażenie pomieszczeń) w całości dotyczy powierzchni kwalifikowalnej

- Wszystkie roboty w budynku po kotłowni zostały wykonane i zakończone, co potwierdza dokumentacja oraz wizyta w miejscu realizacji przeprowadzona 07.03.2022 r.

Budynek mieszkalny Wspólnoty Mieszkaniowej położony przy ul. Kartuskiej 16 (umowa nr 272.22/CZĘŚĆ I/2019 z Wykonawcą DACH-BUD)

Wydatki kwalifikowalne na roboty budowlane dot. obiektu zadeklarowano w oparciu o n/w faktury w kwotach:

Poz. z WoP	Nr i data faktury	Przedmiot faktury	Kwota brutto faktury w PLN	Wartość wydatków kwalifikowalnych w PLN
5	16/2019 2.10.2019	Roboty budowlane	108 694,20	47 363,67

Wydatki wymienione w powyższej tabeli poniesiono na podstawie umowy z Wykonawcą nr 272.22/CZĘŚĆ I/2019 z 01.08.2019 o wartości netto 167.737,98 zł / brutto 181.157,02 zł. Do umowy nie podpisano aneksów.

Różnica pomiędzy wartością faktury a wartością wydatków kwalifikowalnych z niej zadeklarowanych wynosi 61.330,53 zł. Obniżenie wynika z tego, że wartość umowy przekracza limit 120.000,00 zł na budynek oraz przekracza o 61.330,53 zł limit na roboty budowlane zaplanowany dla Partnera WM Kartuska 16 we wniosku o dofinansowanie na kwotę 119.826,49 zł.

Budynek mieszkalny Wspólnoty Mieszkaniowej położony przy ul. Lipowej 3 (umowa nr 272.22.CZĘŚĆII/2019 z 08.08.2019 z Wykonawcą INAMAR Grażyna Bajończak)

Wydatki kwalifikowalne na roboty budowlane dot. obiektu zadeklarowano w oparciu o n/w faktury w kwotach:

Poz. z WoP	Nr i data faktury	Przedmiot faktury	Kwota brutto faktury w PLN	Wartość wydatków kwalifikowalnych w PLN
7	24/10/2019 10.10.2019	Roboty budowlane	46 247,76	46 247,76

Wydatki wymienione w powyższej tabeli poniesiono na podstawie umowy z Wykonawcą o wartości netto 42.822,00 zł / brutto 46.247,76 zł. Faktura obejmuje całkowitą wartość umowy, do której nie podpisano aneksów.

Wartość umowy nie przekracza limitu 120.000,00 zł na budynek oraz nie przekracza limitu na roboty budowlane zaplanowane dla Partnera WM Lipowa 3 we wniosku o dofinansowanie na kwotę 69.428,06 zł.

Nadzór inwestorski dla części zadania 2 pn. Poprawa warunków życia i komfortu mieszkania w obszarze rewitalizacji poprzez remonty części wspólnych budynków mieszkalnych (umowa nr WZIP 272.20.2018 z 10.07.2018 z Wykonawcą Firma Budowlana ATRIUM Bogusław Czapiewski).

Wydatki kwalifikowalne na usługę nadzoru inwestorskiego zadeklarowano w oparciu o n/w faktury w kwotach:

Poz. z WoP	Nr i data faktury	Przedmiot faktury	Kwota brutto faktury w PLN	Wartość wydatków kwalifikowalnych w PLN
8	2/10/19	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru - budynek przy ul. Kartuskiej 16	1 599,00	1 599,00
9	3/10/19	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru - budynek przy ul. Lipowej 3	861,00	861,00

Wydatki wymienione w powyższej tabeli poniesiono na podstawie:

- ✓ umowy z Wykonawcą o wartości netto 20.200,00 zł / brutto 24.846,00 zł, w tym dla budynku przy ul. Kartuskiej 16 netto 1.300,00 zł (brutto 1.599,00 zł) oraz dla budynku przy ul. Lipowej 3 netto 700,00 zł (brutto 861,00 zł).

Do umowy nie podpisano aneksów.

Wartość zadeklarowanych wydatków nie przekroczyła limitów na tę kategorię wydatku określonych we wniosku o dofinansowanie dla Wspólnot Mieszkaniowych:

Kategoria / obiekt	Wydatki zaplanowane w PLN	Wydatki zadeklarowane w PLN
Nadzór inwestorski – WM Kartuska 16	2.037,05	1 599,00
Nadzór inwestorski – WM Lipowa 3	1.180,28	861,00

Dodatkowo ustalono, że wydatki na nadzór inwestorski nie przekroczyły wartości określonej w budżecie projektu.

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

1.2.1 W wyniku analizy dokumentacji związanej z realizacją umów zawartych w wyniku przeprowadzenia objętych audytem postępowań przetargowych ustalono, że:

- do umowy nr WIZP 272.20.2018 z dnia 10.07.2018 r. zawartej w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 20/2018 z Firmą Budowlaną ATRIUM Bogusław Czapiewski na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nie było podpisywanych aneksów,
- do umowy nr WIZP.272.39/CZĘŚĆ II/2018 z 04.02.2019 r. zawartej w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 39/2018 z „DOMEX” Janusz Pióro na realizację części II zamówienia- obiekt po byłej kotłowni podpisano dwa aneksy, które podlegały weryfikacji w trakcie poprzedniego audytu,
- do umowy nr WIZP.272.1.2019 z dnia 20.02.2019 r. zawartej w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 1/2019 z Zakładem Remontowo-Budowlanym „KRASBUD” Ryszard Krause na realizację przebudowy budynku usługowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 w Kościerzynie podpisano w dniu 02.12.2019 r. **aneks nr 1**,
- do umowy nr 272.22/CZĘŚĆ I/2019 z dnia 01.08.2019 r. zawartej w wyniku przetargu nieograniczonego nr ZP 22/2019 z DACH-BUD Roman Malinowski na remont części wspólnej budynku przy ul. Kartuskiej 16 w Kościerzynie nie było podpisywanych aneksów.

W odniesieniu do aneksu nr 1 z dnia 02.12.2019 r. do umowy nr WIZP.272.1.2019 podpisanej z Zakładem Remontowo-Budowlanym „KRASBUD” Ryszard Krause ustalono, że dotyczył on zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy o kwotę brutto 117.832,95 zł. W przedmiotowym aneksie wskazano, że został zawarty na podstawie § 7 ust.1 lit. h umowy i art. 144 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp oraz § 7 ust.2 lit. c umowy. W dokumentacji zamawiającego znajduje się protokół konieczności z dnia 02.12.2019 r., z którego wynika, że zamawiający dokonał zwiększenia zakresu robót budowlanych o kwotę 115.679,37 zł netto oraz zmniejszenia zakresu przedmiotu umowy o kwotę 19.880,22 zł netto. Wartość zwiększenia wartości robót wskazana w aneksie wynika z różnicy pomiędzy łączną kwotą robót dodatkowych oraz kwotą wynikającą ze zmniejszenia zakresu prac.

Ustalono, że zmniejszenie zakresu umowy związane było z rezygnacją z montażu 5 ławkostoiłów do gier z uwagi na zbyt mało miejsca do ich ustawienia na terenie objętym inwestycją. Stwierdzono, że zamawiający zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i we wzorze

umowy dołączonym do SIWZ (§ 7 ust. 2 lit. c) przewidywał możliwość zmiany wynagrodzenia wykonawcy na skutek zmniejszenia zakresu przedmiotu umowy. Wartość zmniejszonego zakresu robót ustalono na podstawie kosztorysu ofertowego wykonawcy.

W odniesieniu do zwiększenia zakresu robót ustalono, że roboty w aneksie dotyczyły: rozbiórki warstw spadkowych dachu, wykonania nowego podłączenia instalacji centralnego ogrzewania i wodociągowego do lokalu nr 1 oraz wymiany instalacji c.o. w lokalu nr 1, wymiany witryny w lokalu nr 1, wykonania nawierzchni bezpiecznej przy ścianie wspinaczkowej wraz z dojściem z kostki betonowej oraz ogrodzeniem panelowym i oświetleniem ścianki wspinaczkowej, montażu balustrady na rampie rozładunkowej, wykonania tapety natryskowej na klatce schodowej i korytarzu, wykonania instalacji monitoringu oraz oświetlenia ścianki wspinaczkowej. W protokole konieczności podano uzasadnienie dla poszczególnych wprowadzonych zmian oraz wskazano, że wykonanie w/w robót spowoduje wzrost kosztów wykonania robót budowlanych na podstawie kosztorysów sporządzonych przez wykonawcę i zatwierdzonych przez inspektora nadzoru o kwotę netto 115.679,37 zł. W dokumentacji projektu znajdują się kosztorysy inwestorskie dotyczące poszczególnych robót. Zgodnie z zapisami w protokole konieczności zmiany zostały dokonane na podstawie art. 144 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp.

1.2.2 W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy oraz realizacji umowy w zakresie części II: budynek Lipowa 3 postępowania nr ZP 22/2019 na roboty budowlane ustalono, że :

- ocena złożonych ofert została przeprowadzona w oparciu o kryteria i zasady oceny określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ,
- Zamawiający doręczył wszystkim wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z podaniem przyczyn dokonanego wyboru (informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały również upublicznione),
- Gmina Miejska Kościerzyna zawarła w dniu 08.08.2019 r. umowę nr 272.22/ CZĘŚĆ II/2019 z INAMAR Grażyna Bajonczak, ul. Jesienna 11, 83-407 Łubiana, na kwotę netto: 42.822,00 PLN, brutto: 46.247,76 PLN. Treść umowy była zgodna z zapisami SIWZ / opisem przedmiotu zamówienia oraz wybranej oferty.
- W dokumentacji beneficjenta znajduje się protokół odbioru końcowego robót dot. budynku przy ul. Lipowej 3 z dnia 10.10.2019 r., z którego wynika, że zakres wykonanych prac jest zgodny z umową.

1.2.3. W wyniku weryfikacji, na podstawie dostępnych źródeł informacji, oświadczeń złożonych przez członków Komisji Przetargowej oraz oświadczeń wykonawców nie stwierdzono zaistnienia konfliktu interesów

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

- W ramach audytu przeprowadzonego w 2021 r. ustalono, że Beneficjent uzyskał dokumenty od właściwych organów środowiskowych, potwierdzające brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz wskazujące, że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000.
- W ramach bieżącego audytu, wykonano analizę pod kątem zmian zaistniałych od czasu poprzedniego audytu oraz ich wpływ na obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz wpływ na obszar NATURA 2000. Zbadano dokumenty oraz informację i wyjaśnienia składane w toku korespondencji Beneficjenta i Instytucji Zarządzającej.

- W ramach projektu nr RPPM.08.01.02-22-0003/17 pn. *Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska szansa rozwoju całej Kościerzyny*, przewidziano realizację 5 głównych zadań, w tym Zadanie nr 3, które podlegało szczegółowemu badaniu pod kątem zgodności z zasadami ochrony środowiska. Zadanie zakładało kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznej obszaru rewitalizacji z dostosowaniem do potrzeb wszystkich uczestników – drogi, ciągi piesze i infrastruktura towarzysząca. Zadanie zostało dodatkowo podzielone na poddziałania obejmujące:
- **modernizację sieci wodociągowej** - przebudowa o dł. około 1350m i przyłączy ok. 630m,
 - **modernizację sieci sanitarnej** – przebudowa kanalizacji sanitarnej o dł. około 1350m i przyłączy ok. 750m.,
 - **modernizację i automatyzację sieci ciepłowniczej** - modernizacja i automatyzacja węzłów grupowych, modernizacja i budowa sieci ciepłowniczej o dł. sieci około 210m, przyłączy ok. 50m,
 - **przebudowę i rozbudowę infrastruktury drogowej** - jezdnia z miejscami postojowymi, sieć i kanalizacja deszczowa,
 - **wykonanie miejsc postojowych i parkingów** – przygotowanie ok. 316 miejsc postojowych, 19 miejsc postojowych dla osób z niepełnosprawnościami wraz z powierzchniami dojazdowymi i manewrowymi, razem około 7.757 m²;
 - **modernizację istniejących ciągów pieszych** - przebudowa ciągów, wymiana nawierzchni chodników, łączna powierzchnia ok. 4.348 m²,
 - **budowę nowych ciągów pieszych** - budowa nowego ciągu pieszego łączącego ul. Lipowa i Os. 1000-lecia – długość ok. 175m, szer. 3m, powierzchnia 528 m²,
 - **wykonanie schodów na ul. Wybickiego**,
 - **urządzenie ciągów pieszych** - łączna dł. około 349m a całkowita powierzchnia wynosi 691 m²,
 - **modernizację i rozbudowę oświetlenia publicznego** - zaprojektowano 131 szt. z zapotrzebowaniem mocy ok. 15 kW,
 - **budowę monitoringu wizyjnego** - zasilanie liniami kablowymi. Zaplanowano budowę systemu monitoringu 12 kamer full HD,
 - **wykonanie chodników** - zaprojektowano wykonanie chodników, bezpośrednio przylegających do budynków – łączna powierzchnia ok. 2058 m².
- Realizacja przedsięwzięcia oparta jest o Gminny Program Rewitalizacji dla Miasta Kościerzyna na lata 2017-2025, przyjęty Uchwałą nr XLIV/327/17 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 22.02.2017 r. W ramach procedury przygotowano Prognozę oddziaływania na środowisko projektu Gminnego Programu Rewitalizacji dla Miasta Kościerzyna na lata 2017-2025 oraz Podsumowanie strategicznej oceny oddziaływania na środowisko Gminnego Programu Rewitalizacji dla Miasta Kościerzyna na lata 2017-2025.
- Beneficjent pismem z 06.05.2020 r. poinformował IZ o potrzebie zmiany zakresu rzeczowego przedmiotowego zadania i wystąpił z wnioskiem o akceptację zmian obejmujących:
- rezygnacja z chodników pomiędzy budynkami Tysiąclecia 2 i 4 oraz Tysiąclecia 7 z uwagi na wykonanie remontów we wcześniejszych inwestycjach;
 - wykonanie parkingu przed budynkiem CIS na ul. Tysiąclecia 1;
 - przeniesienie parkingu przy Tysiąclecia 13 z jednej strony jezdni na drugą;
 - rezygnacja z wykonania miejsc postojowych na stropie starej kotłowni;
 - wykonanie parkingu i zatoki postojowej przy budynku Kartuska 20 oraz odcinka ulicy do skrzyżowania z ul. Kartuską

- zagospodarowanie terenu wokół Przedszkola Samorządowego nr 7 nieujętego pierwotnie w zakresie rewitalizacji, poprzez wybudowanie nowych ciągów pieszych wraz z rampą dla niepełnosprawnych, nowych miejsc postojowych i wiaty śmietnikowej.

Dodatkowo w toku korespondencji z Instytucją Zarządzającą RPOWP na lata 2014-2020, Beneficjent wskazał również zakres prac podlegających modyfikacji w ramach podzadań polegający na:

- rozszerzeniu zakresu przebudowy nowej nawierzchni ul. Jeziornej o około 80 mb.
 - rezygnacji z budowy nowego ciągu pieszego łączącego ul. Lipową i Osiedle 1000-lecia.
- Instytucja Zarządzająca po analizie składanych przez Beneficjenta w toku korespondencji wyjaśnień i uzupełnień wyraziła wstępną zgodę na zmiany w ramach Zadania nr 3, zgodnie z pismem DPR-E.433.86.2017 (EOD: 57409/11/2021) z 19 listopada 2021 r.
- Dodatkowo Gmina Miejska Kościerzyna w ramach przygotowania do zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie w piśmie z 29.11.2021 r. zawarła tabelaryczne zestawienie zmian dla zadania nr 3 obejmujące:

Rodzaj zmiany	Zakres zmian
Zmniejszenie zakresu remontów chodników na Osiedlu 1000-lecia	Rezygnacja z chodnika pomiędzy budynkiem 1000-lecia 2 i 1000-lecia 4 przy budynku 1000-lecia 7 o ok. 181,97 m ³ .
Zmiana lokalizacji parkingu przy ulicy 1000-lecia 13.	Realizacja parkingu na działce 232/20 oraz 230/4. Powstanie 14 miejsc postojowych (13 ogólnodostępnych i 1 miejsca dla niepełnosprawnych)
Rezygnacja z miejsc postojowych usytuowanych na stropie starej kotłowni.	Rezygnacja z budowy parkingu na 9 stanowisk.
Budowa zatoki postojowej i parkingu wzdłuż ul. Kartuskiej przy blokowisku Kartuska 20	Budowa zatoki postojowej i parkingu na 12 miejsc postojowych.
Rozszerzenie zakresu przebudowy odcinka ul. Jeziornej.	Rozszerzenie zakresu przebudowy o ok. 80 mb.
Rozszerzenie zakresu przebudowy ul. Kartuskiej (wewnątrzsiedlowej) do skrzyżowania z ulicą Kartuską.	Rozszerzenie zakresu przebudowy o ok. 90 mb.
Rezygnacja z budowy ciągu pieszego łączącego ul. Lipową i Osiedle 1000-lecia.	Zakładano odcinek o dł. 175m, szer. 3m o łącznej powierzchni 528 m ² .
Zmiana zakresu modernizacji sieci wodociągowych.	Zmianie podlegała długość sieci (poprzednio 1.350m, obecnie 1.470m oraz długość przyłączy (planowano 630m, obecnie 717m).
Zmiana zakresu modernizacji sieci kanalizacji sanitarnej.	Zmianie podlegała długość sieci – planowana długość przebudowania sieci – 1.350m, zmieniona długość – 1.243m. Zmniejszono również długość przyłączy z 750m na 665m.
Zmiana zakresu modernizacji sieci ciepłowniczej.	Zmiana długości budowanej sieci ciepłowniczej. Planowana długość – 210m, długość po zmianie – 209m. Planowana długość przyłączy – 150m, długość po zmianie – 185m. Zakładano pierwotnie również modernizację dwóch węzłów grupowych. Po zmianach modernizacja obejmuje 1 węzeł grupowy.

Powyższe zmiany zostały opisane w erracie nr 4 do Studium Wykonalności dla projektu pn.: „Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia – Kartuska szansą rozwoju całej Kościerzyny” z listopada 2021 r. W w/w erracie przedstawiono również zmiany w długościach uzbrojenia terenu:

- nowe uzbrojenie terenu w podziale na:

Lp.	Rodzaj	Długość przed zmianą [m]	Długość po zmianie [m]	Wielkość zmian [m]
1	Siec wodociągowa	300	302	+2
	Siec wodociągowa (inna średnica)	1050	1168	+118
2	Przyłącza wodociągowe	630	717	+87
3	Siec kanalizacji sanitarnej	1350	1243	-107
4	Przyłącza kanalizacji sanitarnej	750	665	-85
5	Siec kanalizacji deszczowej	1520	1460	-60
6	Przyłącza kanalizacji deszczowej	480	424	-56
7	Siec ciepłownicza	210	209	-1
8	Przyłącza ciepłownicze	150	185	+35

- W ramach audytu wskazane przez Beneficjenta zmiany przeanalizowano pod kątem ewentualnego obowiązku zakwalifikowania poddziałań do przedsięwzięć mogących potencjalnie oddziaływać na środowisko w kontekście Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz.U z 2016 r. poz. 71) (dalej jako rozporządzenie oos) i stwierdzono, że przedsięwzięcia po uwzględnieniu zmian nie są objęte aneksem I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE.L.2012.26.1) (dalej jako dyrektywa oos).

Parkingi/miejsca postojowe

W zakresie parkingów lub zespołów parkingów wraz z towarzyszącą im infrastrukturą szczegółowej analizie poddano załącznik nr 1 do pisma Beneficjenta z 22.09.2021 r. przedstawiający zestawienie robót związanych z parkingami i miejscami postojowymi w obszarze objętym rewitalizacją. W zestawieniu zawarto planowane miejsca postojowe i drogi manewrowe w podziale na budowę, przebudowę i remont:

Zakres prac	Powierzchnia [m ²]	Powierzchnia [ha]
Osiedle Tysiąclecia		
Powierzchnia miejsc postojowych z drogami manewrowymi – budowa i przebudowa	4751,25	0,47
Powierzchnia miejsc postojowych z drogami manewrowymi - remont	1223,59	0,12
Ul. Kartuska wewnątrzosiedlowa		
Powierzchnia miejsc postojowych z drogami manewrowymi – budowa i przebudowa	483,16	0,04
Powierzchnia miejsc postojowych z drogami manewrowymi - remont	1332,54	0,13
Ul. Jeziorna i Wybickiego		
Powierzchnia miejsc postojowych z drogami manewrowymi – budowa i przebudowa	898,73	0,09
Powierzchnia miejsc postojowych z drogami manewrowymi - remont	0,00	0,00

Zgodnie z zestawieniem, w podziale na poszczególne części, w żadnym przypadku nie przekroczono powierzchni 0,5 ha. Parkingi/miejsca postojowe nie są połączone ze sobą, stanowią osobne obiekty. Powierzchnia nowopowstałych parkingów na każdej z części nie przekracza progu 0,5 ha. Zakres prac obejmuje budowę nowych miejsc postojowych oraz remont (przywrócenie stanu pierwotnego) i nie dojdzie do zmiany parametrów ani dotychczasowego sposobu przeznaczenia tych miejsc. Część miejsc postojowych oraz dróg manewrowych zlokalizowana jest w pasach drogowych istniejących dróg lub na terenie istniejących placów postojowych, nie stanowi więc budowy nowych parkingów.

Układ drogowy

Analizie poddano także informację o ostatecznym kształcie realizacji podzadania polegającego na przebudowie układu drogowego na obszarze objętym rewitalizacją. Zgodnie z pismem Beneficjenta z 22.09.2021 r. długość dróg realizowanych w ramach inwestycji wynosi:

Część	Ulica	Długość [m]
1	1000-lecia	255,86
	1000-lecia wewnętrzna	408,00
	RAZEM	663,86
2	Kartuska wewnątrzsiedlowa	274,74
	RAZEM	274,74
3	Wybickiego – I	284,90
	Wybickiego – II	99,18
	Jeziorna	373,13
	RAZEM	757,21

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Beneficjenta z wyjaśnieniami składanymi do Instytucji Zarządzającej nie zmieniono pierwotnie zaplanowanego charakteru prac. Roboty budowlane obejmują głównie przebudowę lokalnych dróg. Poszczególne odcinki w każdym z obszarów nie są ze sobą połączone i stanowią odrębne obiekty budowlane. Ulica Osiedle 1000-lecia i Kartuska wewnątrzsiedlowa są przedzielone drogą wojewódzką nr 214. Ulice Jeziorna i Wybickiego nie łączą się bezpośrednio z ulicą 1000-lecia i Kartuską.

Ciągi piesze

W zakresie przebudowy i wyznaczenia nowych ciągów pieszych, podtrzymano stanowisko wyrażone podczas poprzedniego audytu operacji – budowa ciągów pieszych, stanowiących infrastrukturę towarzyszącą drodze, które są realizowane jako samodzielne elementy nie mogą być uznawane za przedsięwzięcia wymienione w § 3 ust. 1 pkt 60 rozporządzenia ooś. Powstała infrastruktura przeznaczona jest do prowadzenia ruchu pieszych, a nie jak w przypadku głównej funkcji drogi – prowadzenia ruchu pojazdów. Powyższa wykładnia ma zastosowanie niezależnie od długości planowanego przedsięwzięcia.

Osiedlowe sieci ciepłownicze

W toku realizacji przedmiotowego projektu doszło również do zmiany zakresu rzeczowego w zakresie sieci ciepłowniczej tj. zmniejszono długość budowanej sieci, zwiększono długość przyłączy oraz zmniejszono liczbę modernizowanych węzłów grupowych. Opisane zmiany pozostają bez wpływu na oddziaływanie lub potencjalne oddziaływanie na środowisko. Zgodnie z rozporządzeniem ooś wyłączono uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach w zakresie osiedlowych sieci ciepłowniczych i przyłączy do budynków.

Za osiedlowe sieci ciepłownicze uznaje się sieci, które znajdują się na terenie osiedla mieszkaniowego, czyli zespołu budynków mieszkalnych. Zgodnie z definicją zawartą w art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane za przyłącze należy uznać urządzenie budowlane, w tym wypadku służące do krótkodystansowego przesyłu, związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. W wyjaśnieniach z 22.09.2021 Gmina Miejska Kościerzyna potwierdziła, iż zakres prac obejmuje sieć osiedlową.

Sieci wodociągowe

Zmiany w zakresie Zadania nr 3 obejmowały również zwiększenie długości przebudowywanej sieci wodociągowej do długości ok. 1470 m oraz zwiększenie długości przyłączy do długości 717 m. Beneficjent w zakresie sieci wodociągowej wyjaśnił, iż przebudowywana sieć nie jest siecią magistralną a siecią rozdzielczą. W ramach wyjaśnień dołączono stanowisko gestora sieci MPI KOS-EKO Sp. z o.o., zgodnie z którym istniejąca sieć wodociągowa jest siecią rozdzielczą, a nie magistralą. Przebudowywana część sieci związana jest z włączeniem do sieci istniejących czynnych odbiorców na ul. Jeziornej i ul. Wybickiego.

Sieci kanalizacyjne

Zmiana dotyczyła długości przebudowywanej sieci kanalizacyjnej. Zmniejszono długość sieci z 1.350m do 1.243 m oraz zmniejszono długość przyłączy z 750m do ok. 665m. Z obowiązku uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach wyłączono przyłącza do budynków (w przypadku budowy, jak i przebudowy, niezależnie od metody) oraz przebudowy sieci kanalizacyjnych prowadzonej metodą bez wykopową. Sieć kanalizacyjna zlokalizowana jest w większości w istniejących pasach drogowych, i wykonywana jest metodą wykopową i bezwykopową. Zgodnie z wyjaśnieniami sieci kanalizacyjne obejmują realizację dwóch osobnych części: połączona część Osiedle 1000-lecia i ul. Kartuska wewnątrzosiedlowa oraz część

ul. Jeziorna i Wybickiego. Dwie części stanowią odrębne obiekty budowlane i nie są ze sobą połączone i stanowią niezależne od siebie odcinki. Roboty budowlane obejmują głównie budowę i przebudowę w/w sieci i realizowane są metodą wykopową, za wyjątkiem odcinków włączenia w drogę wojewódzką gdzie realizowane będzie metoda bezwykopowa.

Na podstawie analizy zmian poszczególnych elementów inwestycji ustalono, że poszczególne przedsięwzięcia i zmiany w nich przewidziane nie kwalifikują się do przedsięwzięć mogących znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

Analizie poddano również wyżej opisane zmiany w kontekście oceny oddziaływania przedsięwzięć na obszary NATURA 2000. Gmina Miejska Kościerzyna w dniu 22.09.2021 r. wystąpiła z wnioskiem o wydanie Zaświadczenia/Deklaracji Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000. Do wniosku załączono opis planowanego projektu, w którym opisano w/w zmiany w ramach Zadania 3 w projekcie. W odpowiedzi na wniosek Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku wydał w dniu 04.10.2021 r. Zaświadczenie nr RDOŚ-GD-WOC.6335.93.2021.MB.1, zgodnie z którym z uwagi na lokalizację inwestycji poza obszarami Natura 2000, na terenie przekształconym, planowane do realizacji w ramach projektu działania, dotyczące zagospodarowania przestrzeni publicznej nie spowodują utraty powierzchni, ani fragmentacji siedlisk przyrodniczych oraz siedlisk gatunków w granicach obszarów NATURA 2000. Jednocześnie w dniu 18.11.2021 r. Beneficjent wystąpił

z kolejnym wnioskiem o wydanie Zaświadczenia NATURA 2000, który dotyczył tożsamego zakresu co wnioski z 22.09.2021 r. poza zmianą obejmującą dodanie działki nr 232/16 obręb 0005 w ramach części I zadania nr 3. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gdańsku wydał w dniu 24.11.2021 r. Zaświadczenie nr RDOŚ-GD-WOC/6335.120.2021.MB.1 o braku negatywnego wpływu prac na obszary NATURA 2000.

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

W poprzednim audycie ustalono, że w projekcie występują wydatki kwalifikowalne objęte w części zasadami pomocy de minimis, które dot. zadania nr 3 realizowanego przez Lidera oraz zadania nr 2 – w części realizowanej przez Partnera Projektu - Spółdzielni Mieszkaniowej. Wydatki te nie zostały zadeklarowane w badanym wniosku o płatność nr 22.

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

- W objętym audytem wniosku o płatność nie zadeklarowano wydatków związanych z realizacją zadania w zakresie promocji projektu.
- Dokumentacja dotycząca realizacji projektu (m.in. umowy z wykonawcami wraz z aneksami, dokumentacja przetargowa, opisy faktur) została oznaczona zestawieniem znaków składających się z: logo Funduszy Europejskich Programu Regionalnego, herbu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego oraz flagi Unii Europejskiej ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
- W trakcie wizyty w miejscu realizacji projektu przeprowadzonej w dniu 07.03.2022 r. stwierdzono zamontowanie dwóch tablic informacyjnych zlokalizowanych przy rozbudowanym obiekcie usługowo - użytkowym przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz w pobliżu budynku użyteczności publicznej powstałego po obiekcie byłej kotłowni przy ulicy Kartuskiej. Tablice zawierają: tytuł, cel projektu: „Aktywizacja społeczno-zawodowa i integracja mieszkańców” oraz oznaczenie Beneficjenta. Tablica zawiera także: znak Funduszy Europejskich Program Regionalny, flagę i napis Rzeczpospolita Polska, znak Unii Europejskiej złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu, tj. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego oraz adres portalu: www.mapadotacji.gov.pl. Zgodnie z informacją oraz dokumentacją fotograficzną uzyskaną od beneficjenta w dniu 29.03.2022 r. w ramach projektu ustawiono łącznie 5 tablic informacyjno-promocyjnych.
- W wyniku przeprowadzonych oględzin ustalono także, że zakupione w ramach projektu wyposażenie znajdujące się w pomieszczeniach Centrum Integracji Społecznej, mieszczących się w budynku usługowym przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz w budynku po byłej kotłowni, zostało oznakowane naklejkami zawierającymi znak Funduszy Europejskich Program Regionalny, znak Unii Europejskiej złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego. Jednocześnie stwierdzono, że w w/w wskazanych budynkach znajdowały się plakaty dotyczące innego projektu realizowanego przez Beneficjenta w ramach Zintegrowanego Projektu Rewitalizacyjnego w ramach RPO WP pn. „Poprawa dostępu do usług reintegracji zawodowej i społecznej poprzez powołanie Kościerskiego Centrum Integracji Społecznej oraz wykorzystanie środowiskowych form aktywizacji społecznej w profilaktyce wykluczenia dzieci i młodzieży”. Plakaty zawierały m.in. znak Funduszy Europejskich Program Regionalny, znak

Unii Europejskiej złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu, tj. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.

- Na stronie internetowej Beneficjenta www.miaastokościerzyna.pl po prawej stronie umieszczono flagę Unii Europejskiej wraz z napisem „Unia Europejska”. Flaga wraz z napisem jest widoczna po wejściu na stronę internetową bez konieczności przewijania w dół. Ponadto na stronie internetowej utworzono ikonkę w postaci flagi unijnej, która po otwarciu przenosi do realizowanych przez beneficjenta projektów z Unii Europejskiej, w tym do audytowanego projektu przeprowadzonego w ramach perspektywy UE 2014-2020. Ustalono, że do informacji o projekcie można dotrzeć także poprzez kliknięcie, znajdującej się na stronie głównej ikonki „Samorząd”. W części dotyczącej projektu pn. „Rewitalizacja Osiedla 1000-lecia - Kartuska szansą rozwoju całej Kościerzyny” znajdują się informacje podstawowe, cel projektu, szczegółowy zakres, efekty realizacji i montaż finansowy. Informacja zawiera: znak Funduszy Europejskich Program Regionalny, znak Unii Europejskiej złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i nazwy funduszu, tj. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego.
- Zgodnie z informacją z dnia 29.03.2022 r. Beneficjent nie zlecał publikacji artykułów płatnych w prasie oraz nie wykonywał ulotek dotyczących projektu. W w/w wyjaśnieniach wskazano także, że artykuły na temat projektu pojawiały się systematycznie na stronie internetowej Miasta oraz w Biuletynie Miejskim. W wyniku analizy przedmiotowych artykułów ustalono, że generalnie zawierają one informacje o dofinansowaniu projektu z Unii Europejskiej.

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

W odniesieniu do założeń projektu w toku poprzedniego audytu przeprowadzono weryfikację i w jej wyniku potwierdzono zgodność.

W ramach niniejszego audytu w dniu 07.03.2022 r. dokonano wizytacji w miejscach realizacji projektu i nie zidentyfikowano żadnych barier ani ograniczeń w dostępności do efektów projektu – powstałej infrastruktury. Zrewitalizowane budynki i infrastruktura służą realizacji celu projektu, który zakłada aktywizację mieszkańców i poprawę warunków życia w zdegradowanym obszarze.

Poszczególne zadania realizowane są zgodnie z właściwymi politykami i zasadami wspólnotowymi (w tym polityką równych szans i niedyskryminacji, dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i koncepcją zrównoważonego rozwoju).

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

- Beneficjent dysponuje dokumentacją wspierającą badany wniosek o płatność. Dokumenty zostały przedstawione w formie skanów.
- Wszystkie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki wystawione zostały na rzecz Beneficjenta – Gminę Miejską Kościerzyna. Dowody zapłaty za wykonane roboty budowlano-montażowe oraz świadczenie usług nadzoru inwestorskiego, potwierdzają, że płatności za nie dokonał Beneficjent. Płatności dokonano w formie przelewów bankowych, z rachunków

bankowych nr 27(...)6738 (rachunek do obsługi zaliczek) oraz 79(...)7138, należących do Gminy Miejskiej Kościerzyna.. Potwierdzenia wykonania płatności znajdują się w dokumentacji projektu.

- Wydatki zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność nr 22 zostały ujęte w ewidencji Beneficjenta w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych płatności. Ewidencja została wyodrębniona na podstawie Zarządzenia nr 0050.197.2018 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 11.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Beneficjent wyodrębnił w celu ewidencji konta analityczne tworząc odpowiednie klasyfikację wydatków. W celu identyfikacji kont analitycznych właściwych dla badanego projektu, nadano projektowi nr zadania: 33.
- W odniesieniu do wydatków objętych badaniem ustalono, że wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z danymi wykazanymi w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków i dowodami źródłowymi.
- Dokumenty wspierające badany wniosek o płatność, potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku (faktury) zostały opisane:
 - ✓ na pierwszej stronie zamieszczono informację o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WP na lata 2014-2020 oraz ujęciu wydatku we wniosku o płatność za okres 25.10.2019 – 27.01.2020;
 - ✓ załączone do dokumentów źródłowych opisy wskazują: numer umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, kwoty wydatków kwalifikowalnych (w tym VAT) oraz niekwalifikowalnych, numer umowy z wykonawcą;
 - ✓ opisy zawierają także adnotacje o poprawności dokumentu pod względem formalnym i merytorycznym oraz wskazują zastosowaną procedurę udzielania zamówień, rodzaj wydatku a w przypadku nadzoru inwestorskiego kwotę podlegającą limitom.,
 - ✓ opisy dokumentacji zawierają: logotypy Funduszy Europejskich ze słownym odniesieniem – Fundusze Europejskie Program Regionalny, herb Województwa Pomorskiego z adnotacją Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego oraz flagę Unii Europejskiej i napis Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

Ustalenia w zakresie ujęcia w ewidencji księgowej i ewidencji środków trwałych wyposażenia obiektu po byłej kotłowni, zaadaptowanego na potrzeby Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie.

Badany projekt, zgodnie ze Studium Wykonalności z maja 2017 r. oraz zgodnie z Programem Funkcjonalno – Użytkowym zakłada przebudowę budynku usługowo-użytkowego przy ul. Osiedle 1000-lecia 1 oraz obiektu po byłej kotłowni wraz z adaptacją na cele społeczne. W ramach zadania przewidziano realizację 4 podzadań w tym: wyposażenie obiektu, powstałego po byłej kotłowni.

W punkcie 1.2.6.1 PFU określono wymagania dotyczące wyposażenia pomieszczeń oraz wyszczególniono poszczególne elementy wyposażenia obiektu po byłej kotłowni:

Lp.	Nazwa elementu wyposażenia	Ilość
1.	Krzesło (stelaż metalowy, oparcie i siedzisko ze sklejki)	30 szt.
2.	Stół 80x200 cm, stelaż składany, przystosowanie do sztaplowania	10 szt.
3.	Sprzęt audiowizualny (rzutnik multimedialny, ekran projekcyjny)	1 szt.

4.	Zestaw szafek kuchennych podblatowych (m.in. pod zlewozmywak, umywalkę, lodówkę), blat z płyty postforming – łączna dł. o szer. 60 cm – 4,2m (układ typu „L”), sprzęt – płyta kuchenki elektr., lodówka podblatowa, kuchenka mikrofalowa	1 kpl.
5.	Siedzisko/sofa podwójna tapicerowana – wym. rzutu 170x80 cm	3 szt.
6.	Zabudowa meblowa – regał szatniowy o dł. 2,5m	1 szt.
7.	Stół warsztatowy 80x180 cm	2 szt.
8.	Regał warsztatowy metalowy 100x40x180	1 szt.

Wyżej wymienione elementy zostały również wskazane w Opisie Przedmiotu Zamówienia, stanowiącym załącznik do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (zamówienie nr ZP 39/2018 na roboty budowlane, które obejmowało również zakup wyposażenia obiektu).

W postępowaniu o udzielenia zamówienia, najkorzystniejszą ofertę przedstawił Wykonawca „DOMEX” Janusz Pióro z/s ul. Gryfa Pomorskiego 20, 83-400 Kościerzyna, oferując cenę netto w kwocie 1.050.000,00 PLN, w tym wyposażenie: 175.000,00 PLN. Zamawiający oraz Wykonawca zawarli w dniu 04.02.2019 r. umowę nr WIZP.272.39/CZĘŚĆ II/2018. Do umowy Wykonawca przedstawił Kosztorys opracowany w dniu 07.03.2019 r., zgodnie z którym wyposażenie pomieszczeń (pkt 2.10) wyceniono na kwotę 175.000,00 PLN. Wycena obejmuje wartość wyposażenia w całości, bez podziału na poszczególne elementy.

W ramach projektu zawarto m.in. aneks nr 2 w dniu 07.06.2019 r. w związku ze zmianą układu przestrzennego budynku i rozplanowania pomieszczeń Centrum Integracji Społecznej założonych w PFU, do którego Wykonawca sporządził Kosztorys „zamienny” w dniu 03.06.2019 r. Wyposażenie zostało wycenione na kwotę 151.300,08 zł netto.

Beneficjent w dniu 25.02.2022 r. w odpowiedzi na pytanie Zespołu Audytowego stwierdził, iż *Wykonawca sporządzając drugi kosztorys ponownie skalkulował koszty dostawy wyposażenia budynku CIS wyszczególnionego w PFU. Po powtórnym skalkulowaniu koszt wyposażenia wyniósł 151.300,08 zł netto i był niższy niż kwota wyposażenia złożona w trakcie postępowania przetargowego.*

W toku audytu ustalono, że w badanym wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował m.in. wydatki dot. w/w obiekcie w tym w poz. 2 i 4 – odpowiednio: fakturę nr 79/2019 z 30.11.2019 r. oraz fakturę 72/2019 z 31.10.2019 r. wystawione przez „DOMEX” Janusz Pióro, obejmujące m.in. wydatki na wyposażenie:

Poz. z WoP	Nr faktury	Dane dot. zakresu rzeczowego wykonanych robót/ dokumenty potwierdzające	Wartość elementu – wyposażenie pomieszczeń
2	79/2019	Faktura za roboty budowlane na kwotę netto 200.000,00 zł / brutto 246.000,00 zł; Protokół odbioru wykonanych elementów robót z dnia 30.11.2019 na łączną wartość netto robót w okresie rozliczeniowym 200.000, 00 zł, w tym m.in.: - wyposażenie pomieszczeń 60.136,63 zł,	60.136,63 zł netto/ 73.968,05 zł brutto

4	72/2019	Faktura za roboty budowlane na kwotę netto 200.000,00 zł / brutto 246.000,00 zł; Protokół odbioru wykonanych elementów robót z 31.10.2019: r. na łączną wartość netto 200.000,00 PLN, w tym m.in.: - wyposażenie pomieszczeń 11.016,90 zł,	11.016,90 zł netto/ 13.550,79 zł brutto
---	---------	---	--

Gmina Miejska Kościerzyna w dniu 25.02.2022 r. wyjaśniła, że w badanym wniosku o płatność wydatki poniesione na wyposażenie obejmują :

- zestaw szafek kuchennych podblatowych – 1 kpl.
- krzesło – 30 szt.
- stół 80x200, stelaż składany – 10 szt.
- płyta kuchenna elektryczna – 1 szt.
- lodówka / chłodziarka pod zabudowę – 1 szt.
- kuchenka mikrofalowa – 1 szt.
- zabudowa meblowa - regał szatniowy o długości 2,5 m – 1 szt.
- stół warsztatowy 80x180 cm – 2 szt.

Ponadto Beneficjent przekazał dokument *OTI Przyjęcie środka z inwestycji nr OTI/33/0003/2020*, dot. przebudowy budynku po byłej kotłowni na potrzeby Centrum Integracji Społecznej, zgodnie z którym na wartość nabycia środka trwałego składały się faktury: 48/2019, 55/2019, 62/2019, 72/2019, 79/2019, 12/2020 oraz 4/03/N/2020. Ustalono, iż wydatki na zakup wyposażenia ujęte w badanych fakturach 72/2019 i 79/2019 składają się na ustalenie wartości początkowej środka trwałego (całego budynku). Nie okazano odrębnego dokumentu OT dla poszczególnych elementów wyposażenia.

Dodatkowo Gmina Miejska Kościerzyna poinformowała, iż przekazała przedmiotowy budynek w trwały zarząd powołanej jednostce budżetowej – Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie. Przekazanie odbyło się w drodze decyzji Burmistrza Miasta Kościerzyna z 12.01.2021 r. sygn. WGN.6844.5.2020. Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie przekazało Księgę inwentarzową wraz z tabelą amortyzacyjną, w której ujęto jedynie dwa środki trwałe – Budynek przy ul. Osiedle 1000-lecia (również w części zaadaptowany na potrzeby CIS) oraz **Budynek po byłej kotłowni przy ul. Kartuskiej 14**. Równocześnie Centrum Integracji Społecznej w Kościerzynie poinformowało, iż nie prowadzi odrębnej ewidencji środków trwałych, a zgodnie z przekazaną tabelą amortyzacyjną dokonuje dla w/w środków trwałych ujętych ewidencji odpisów amortyzacyjnych stawką 2,5% właściwą dla budynków.

W dniu 16.03.2022 r. Gmina Miejska Kościerzyna przekazała dodatkowe wyjaśnienia, zgodnie z którymi w dniu 01.10.2020 r. sporządzono zmianę głównych danych środków trwałych w dokumencie PT/33/0002/2020, w którym wskazano jakie wyposażenie zawarte jest w dokumencie OT/33/0003/2020. Jednocześnie Beneficjent wyjaśnił, iż wyposażenie ujęte w powyższych dokumentach PT nie zostało przekazane do Centrum Integracji Społecznej, wobec czego wyposażenia dot. budynku po byłej kotłowni i budynku przy ul. Tysiąclecia 1 zostało ujęte w ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta Kościerzyna i podlega amortyzacji. Przekazanie w trwały zarząd do Centrum Integracji Społecznej dotyczyło wyłącznie budynków, bez wyposażenia.

W toku audytu przedłożono dokumenty przyjęcia środków trwałych (OT) dla wyposażenia budynku powstałego po byłej kotłowni w Kościerzynie, w tym wyposażenia zakupionego na podstawie faktury 79/2019 i 72/2019. Wszystkie dokumenty OT dot. wyposażenia oraz Zestawienie środków trwałych datowane są na 31.12.2021. Z przekazanych dokumentów wynika, że ewidencja wyposażenia prowadzona jest przez Gminę Miejską Kościerzyna.

Z przekazanych dokumentów OT wynika, iż Beneficjent dokonuje amortyzacji elementów wyposażenia stawką 2,5% - właściwą dla budynków, co ustalono w oparciu o n/w dokumenty:

Lp.	Nr inwentarzowy	OT	Stawka amortyzacyjna	Charakterystyka	Wartość początkowa [PLN]
1.	809/85/2021	OT/334/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	Krzeseł CIS	1.159,16
2.	809/86/2021	OT/335/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
3.	809/87/2021	OT/336/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
4.	809/88/2021	OT/337/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
5.	809/89/2021	OT/338/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
6.	809/90/2021	OT/339/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
7.	809/91/2021	OT/340/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
8.	809/92/2021	OT/341/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
9.	809/93/2021	OT/342/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
10.	809/94/2021	OT/343/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
11.	809/95/2021	OT/344/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
12.	809/96/2021	OT/345/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
13.	809/97/2021	OT/346/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
14.	809/98/2021	OT/347/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
15.	809/99/2021	OT/348/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
16.	809/100/2021	OT/349/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
17.	809/101/2021	OT/350/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
18.	809/102/2021	OT/351/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
19.	809/103/2021	OT/352/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
20.	809/104/2021	OT/353/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
21.	809/105/2021	OT/354/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16

Lp.	Nr inwentarzowy	OT	Stawka amortyzacyjna	Charakterystyka	Wartość początkowa [PLN]
22.	809/106/2021	OT/355/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
23.	809/107/2021	OT/356/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
24.	809/108/2021	OT/357/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
25.	809/109/2021	OT/358/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
26.	809/110/2021	OT/359/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
27.	809/111/2021	OT/360/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
28.	809/112/2021	OT/361/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
29.	809/113/2021	OT/362/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
30.	809/114/2021	OT/363/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	krzesło CIS	1.159,16
31.	809/115/2021	OT/364/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
32.	809/116/2021	OT/365/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
33.	809/117/2021	OT/366/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
34.	809/118/2021	OT/367/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
35.	809/119/2021	OT/368/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
36.	809/120/2021	OT/369/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
37.	809/121/2021	OT/370/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
38.	809/122/2021	OT/371/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
39.	809/123/2021	OT/372/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
40.	809/124/2021	OT/373/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół 80x200, stelaż składany CIS	2.585,82
41.	809/125/2021	OT/374/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół warsztatowy 80x180 CIS	6.312,98

Lp.	Nr inwentarzowy	OT	Stawka amortyzacyjna	Charakterystyka	Wartość początkowa [PLN]
42.	809/126/2021	OT/375/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	stół warsztatowy 80x180 CIS	6.312,98
43.	809/127/2021	OT/376/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	regał warsztatowy metalowy CIS	749,00
44.	809/128/2021	OT/377/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	zestaw szafek kuchennych podblatowych CIS	13.999,12
45.	809/129/2021	OT/378/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	zabudowa meblowa - regał szatniowy o długości 2,5m CIS	7.079,83
46.	809/130/2021	OT/379/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	siedzisko sofa 170x80 CIS	6.241,64
47.	809/131/2021	OT/380/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	siedzisko sofa 170x80 CIS	6.241,64
48.	809/132/2021	OT/381/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	siedzisko sofa 170x80 CIS	6.241,64
49.	809/133/2021	OT/382/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	kuchenka mikrofalowa CIS	1.506,91
50.	809/134/2021	OT/383/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	lodówka/chłodziarka pod zabudowę CIS	1.587,16
51.	809/135/2021	OT/384/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	płyta kuchenna elektryczna CIS	2.585,83
52.	809/136/2021	OT/385/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	wzmacniacz miksujący 100V CIS	7.044,14
53.	809/137/2021	OT/386/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	głośnik CIS	2.585,82
54.	809/138/2021	OT/387/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	głośnik CIS	2.585,82
55.	809/139/2021	OT/388/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	głośnik CIS	2.585,82
56.	809/140/2021	OT/389/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	głośnik CIS	2.585,82
57.	809/141/2021	OT/390/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	ekran projektowy CIS	26.214,90
58.	809/142/2021	OT/391/2021 Z dnia 31.12.2021	2,5%	rzutnik multimedialny CIS	23.004,92

Beneficjent przekazał również tabelę amortyzacyjną za rok 2021, wskazującą na wartości inwentarzowe i umorzenia, wg. stanu na dzień 31.12.2021 r. dla obiektu powstałego po byłej kotłowni, zgodnie z którą dokonano pomniejszenia wartości inwentarzowej dla środka trwałego nr 109/0001/20 (budynek po byłej kotłowni, przyjęty dokumentem OT – OTI/33/0003/2020) o wartość 186.099,10 zł, która stanowi równowartość elementów wyposażenia obiektu. Beneficjent dokonał zmian w tabeli amortyzacyjnej za rok 2021 dla środków trwałych w ramach działu 33 – Rewitalizacja zdegradowanych obszarów Kościerzyny szansą rozwoju całego miasta. Zakres zmian obejmuje:

L.P.	Grupa		Wartość inwentarzowy			
	Nr	Nazwa	Bilans otwarcia	Zwiększenie	Zmniejszenie	Bilans zamknięcia
1	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	6.631.615,54	0,00	410.471,50*	6.221.144,04
2	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	126.842,66*	0,00	126.842,66
3	6	Urządzenia techniczne	111.389,97	0,00	0,00	11.389,97
4	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	283.628,84*	0,00	283.628,84
RAZEM			6.743.005,51	410.471,50*	410.471,50*	6.743.005,51

* Kwota 410.471,50 zł winna stanowić sumę wartości wyposażenia budynków Centrum Integracji Społecznej przy ul. Tysiąclecia 1 i budynku po byłej kotłowni. Zgodnie z dokumentami *zmiana głównych danych środków trwałych – PT/33/0001/2020 (budynek przy ul. Tysiąclecia 1)* wartość wyposażenia wynosi 224.373,40 zł oraz *PT/33/0002/2020 (budynek po byłej kotłowni)* wartość wyposażenia wynosi 186.099,10 zł. **Suma obu wartości wynosi 410.472,50 zł.**

3. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- Projekt jest realizowany w ramach Poddziałania 8.1.2 RPO WP na lata 2014-2022, jest współfinansowany z EFRR i nie obejmuje uproszczonych form kosztów.
- Projekt jest w trakcie realizacji (z opóźnieniem w stosunku do pierwotnego planu, co usankcjonowano w aneksie do UoF). Wartość wskaźników obecnie wykazana wynosi 0%. Osiągnięcie wskaźników zostanie zweryfikowane po jego zakończeniu z uwagi na ich charakter (założone wskaźniki to powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją oraz liczba mieszkańców na obszarach objętych wsparciem).
- Beneficjent okazał dokumentację wspierającą badanego wniosku o płatność oraz dokumenty pozwalające na weryfikację zakresu rzeczowego projektu.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

- Badany wniosek o płatność stanowił zarówno wniosek o refundację, jak i częściowo rozliczenie zaliczki nr T09:

Numer wniosku o płatność wersja	Rozliczana zaliczka nr /data wypłaty	Wartość zaliczki w PLN
RPPM.08.01.02-22-0003/17-022 Wersja 04	RPPM.08.01.02-22-0003/17-018-T09 12.11.2019 r.	1.164.383,22

W oparciu o okazany wyciąg bankowy z rachunku bankowego Beneficjenta dla potrzeb zaliczki nr 27 (...)6738) potwierdzono, że Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanej części w kwocie 157.786,54 zł dnia 31.12.2019 r. (po tej wpłacie do rozliczenia pozostało 1.006.596,68 zł).

- Wartość wydatków zadeklarowanych w ostatecznej wersji wniosku, jako kwalifikowalne została zatwierdzona przez IZ:

Numer wniosku o płatność	Wydatki uznane za kwalifikowane (PLN)	Dofinansowanie wnioskowane (PLN)	Kwota wypłacona w ramach refundacji (PLN)	Kwota rozliczająca zaliczkę (PLN)	Suma kwoty wypłaconej i rozliczenia zaliczki (PLN)
RPPM.08.01.02-22- 0003/17-022	1.747.513,50	1.135.883,77	174.751,34	961.132,43	1.135.883,77

- Z korespondencji pomiędzy IZRPO WP a Beneficjentem, prowadzonej w trakcie weryfikacji wniosku o płatność, wynika, że wartość rozliczenia zaliczki została pomniejszona o opłacone z tej zaliczki wydatki niekwalifikowalne dotyczące przyłączy, w części udziału EFRR w kwocie łącznej 45.464,25 zł:

Elementy składowe wydatków niekwalifikowalnych opłaconych z zaliczki	Wydatek ogółem w PLN	Wydatek niekwalifikowalny w PLN	Udział EFRR (55%) w wydatkach niekwalifikowanych w PLN
poz. 2 (częściowo f-ra 79/2019)	246 000,00	6 650,27	3 657,65
poz. 4 (częściowo f-ra 72/2019)	246 000,00	19 661,86	10 814,02
poz. 3 (częściowo f-ra 23/2019)	261 215,38	56 350,15*	30 992,58
suma	753 215,38	82 662,28	45 464,25

*kwota błędnie przyjęta – opisano w pkt II.1.1 (nie uwzględnia VAT).

Beneficjent wyraził zgodę na potrącenie należności z przyszłej refundacji pismem z 26.08.2021 r. znak WRiP.042.10.2021.

- Z Informacji o wyniku weryfikacji wniosku o płatność z 07.09.2021 r. dot. przedmiotowego wniosku wynika, że wniosek został zatwierdzony na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 747 513,50 PLN oraz dofinansowania 1 135 883,77 PLN. W dniu 12.11.2019 r. została wypłacona zaliczka w kwocie 1 164 383,22 PLN, z czego zwrócono kwotę 157 786,54 PLN. W związku z wydatkami niekwalifikowalnymi opłaconymi z zaliczki do rozliczenia pozostaje kwota zaliczki w wysokości 45 464,25 PLN wraz z odsetkami. Kwota refundacji dotyczy środków budżetu w wysokości 174 751,34 PLN i zostanie wypłacona.
- W toku audytu ustalono datę złożenia pierwszej wersji wniosku o płatność oraz datę informacji o zatwierdzeniu przez IZ, a także datę wpływu refundacji na konto Beneficjenta 66 (...) 0040 tj.

konto dla obsługi refundacji wskazane w aneksie do umowy o dofinansowanie, w oparciu o informacje od Beneficjenta oraz potwierdzenia wykonania operacji:

Numer wniosku o płatność	Data złożenia WoP v.1	Data zatwierdzenia WoP	Data wpływu na konto (refundacja)
RPPM.08.01.02-22-0003/17-022	27.01.2020 r.	07.09.2021 r.	16.09.2021

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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 Miejskiej Kościerzyna.

Podpisy:

Ze strony Beneficjenta:

BURMISTRZ MIASTA
Michał Majewski
 Michał Majewski

Naczelnik
 Wydziału Rozwoju i Promocji

NACZELNIK WYDZIAŁU
 INWESTYCJI I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Inspektor ds. inwestycji

Zespół audytowy:

.....
 – główny ekspert skarbowy

.....
 – główny ekspert skarbowy

.....
 – młodszy kontroler skarbowy

Kościerzyna, dnia 07.09.2022

