

**Departament Audytu Środków Publicznych  
Wydział Terenowy Audytu w Białymstoku**

**WTA1.9011.84.2018**

Egz. nr <sup>1</sup>....

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 15.11.2018 r. do 27.11.2018 r. w:  
w **Mieście Bielsk Podlaski, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Mikołaja Kopernika 1,**  
**NIP: 5432066155, REGON:050658982** (zwanym dalej Beneficjentem)  
w zakresie:

Nazwa projektu: „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim”

Numer projektu: **RPPD.05.03.01-20-0097/16**

Numer i data umowy

o dofinansowanie: **UDA-RPPD.05.03.01-20-0097/16-00 z dnia 04.08.2017 r. wraz z  
aneksami:  
UDA-RPPD.05.03.01-20-0097/16-01 z dnia 18.10.2017 r.,  
UDA-RPPD.05.03.01-20-0097/16-02 z dnia 02.03.2018 r.**

Okres realizacji

projektu: **rozpoczęcie realizacji: 04.08.2017 r.  
zakończenie realizacji: (rzeczowe) 15.09.2018 r.  
zakończenie realizacji: (finansowe) 15.10.2018 r.**

Okres kwalifikowalności

wydatków: **od 04.08.2017 r. do 15.10.2018 r.**

Całkowita wartość

projektu: **7.665.339,96 zł, w tym wydatki kwalifikowane 6.577.072,07 zł**

Wartość dofinansowania: **4.275.096,81 zł (65%)**

Status projektu: **zakończony**

Numer wniosków o płatność

objętych badaniem: **RPPD.05.03.01-20-0097/16-002  
RPPD.05.03.01-20-0097/16-003  
RPPD.05.03.01-20-0097/16-004**

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/RPOWPo/450/2018 z dnia 27.08.2018 r.

Białystok, 12 grudnia 2018 r.

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

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Grzegorz Werder	Główny specjalista	15, 16, 26, 27.11.2018 r.
Anita Mieszkowska	Starszy specjalista	15, 16, 26, 27.11.2018 r.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, Instytucji Zarządzającej i siedzibie Wydziału Terenowego Audytu w Białymstoku.

Osoby uczestniczące w czynnościach:

Pani Sabina Kuptel – podinspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych w UM w Bielsku Podlaskim – koordynator Projektu,

Pani Ewa Nowicka – inspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych w UM w Bielsku Podlaskim,

Pani Anna Malewska – inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym w UM w Bielsku Podlaskim,

Pani – Irena Zdanowicz - inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym w UM w Bielsku Podlaskim,

Pan Krzysztof Górski - inspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych w UM w Bielsku Podlaskim.

okazując dokumenty oraz udzielając wyjaśnień.

Podstawowym i bezpośrednim celem Projektu polegającym na termomodernizacji czterech budynków użyteczności publicznej jest poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej poprzez ich modernizację energetyczną w Mieście Bielsk Podlaski.

Zgodnie z oświadczeniem Pani Sabiny Kuptel – koordynatora projektu, objęty badaniem Projekt jest obecnie kontrolowany przez IZ.

## **I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI**

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- a) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 29.12.2016 r. (data wpływu 30.12.2016 r.),
- b) Studium wykonalności/Dokument potwierdzający zasadność realizacji inwestycji (23.12.

2016 r.),

- c) umowę nr UDA-RPPD.05.03.01-20-0097/16-00 o dofinansowanie Projektu „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim” z dnia 04.08.2017 r. wraz z aneksami z dnia 18.10.2017 r. i 02.03.2018 r. i wnioskami o dofinansowanie,
- d) audyty energetyczne ex ante i ex post obiektów, przeprowadzone w ramach realizacji projektu: „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim”,
- e) protokół odbioru audytów ex-post z dnia 31.10.2018 r. oraz zestawienia sporządzonego przez audytora energetycznego,
- f) wnioski o płatność:
  - RPPD.05.03.01-20-0097/16-002 za okres od 28.10.2017 r. do 06.12.2017 r. wraz z pismem o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku z dnia 30.01.2018 r.,
  - RPPD.05.03.01-20-0097/16-003 za okres od 07.12.2017 r. do 20.03.2018 r. wraz z pismem o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku z dnia 16.04.2018 r.,
  - RPPD.05.03.01-20-0097/16-004 za okres od 21.03.2018 r. do 30.05.2018 r. wraz z pismem o pozytywnej weryfikacji i akceptacji wniosku z dnia 26.06.2018 r.
 wraz z dokumentami załączonymi do wniosków, ujętymi w zestawieniu, stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu,
- g) umowy na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru budowlanego zawarte w dniu 16.10.2017 r. pomiędzy Miastem Bielsk Podlaski, a AFW Agatą Fiedoruk – Walko,
- h) umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawarte w dniu 20.09.2017 r. pomiędzy AFW Agatą Fiedoruk – Walko, a firmą „Bial-Inwest” Walerian Buczyński,
- i) umowę na roboty budowlane z dnia 04.10.2017 r. zawartą z Firmą Usługowo Budowlaną „WRÓBLEWSKI” na Termomodernizację Przedszkola nr 5 (zadanie nr 1), za wynagrodzeniem ryczałtowym netto 745 000,00 zł, brutto 916 350,00 zł wraz z:
  - aneksem nr 1 z dnia 31.10.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 2 z dnia 16.11.2018 r. – zmiana wykonawcy docieplenia stropodachu – TRAP s.c.,
  - aneksem nr 3 z dnia 31.01.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 4 z dnia 30.05.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
- j) umowę na roboty budowlane z dnia 16.10.2017 r. zawartą z SATO Spółka z o.o. na Termomodernizację Przedszkola nr 7 (zadanie nr 2), za wynagrodzeniem ryczałtowym netto 1 372 137,32 zł, brutto 1 687 728,90 zł wraz z:
  - aneksem nr 1 z dnia 28.11.2017 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 2 z dnia 05.12.2017 r. – zmiana podwykonawcy robót sanitarnych – Zakład Instalatorstwa Sanitarnego, Centralnego Ogrzewania, Instalatorstwo gazowe Janusz Babiński,
  - aneksem nr 3 z dnia 31.01.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 4 z dnia 27.02.2018 r. – roboty dodatkowe – zwiększenie wynagrodzenia o kwotę netto 55 883,54 zł, brutto 68 736,75 zł.,
  - kosztorysem ofertowym dotyczącym w/w robót,
  - protokołem konieczności z dnia 10.11.2018 r. dotyczącym w/w robót,
  - aneksem nr 5 z dnia 30.03.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 6 z dnia 28.05.2018 r. – roboty zamienne, ograniczenie zakresu robót – zmniejszenie wynagrodzenia o kwotę netto 13 222,67 zł, brutto 16 263,88 zł.,

*Gp*

- protokołem konieczności z dnia 12.03.2018 r. dotyczącym w/w robót,
- kosztorysem zamiennym,
- k) umowę na roboty budowlane z dnia 16.10.2017 r. zawartą z SATO Spółka z o.o. na Termomodernizację Szkoły Podstawowej na 3 z DNJB (zadanie nr 3), za wynagrodzeniem ryczałtowym netto 1 676 673,18 zł, brutto 2 062 308,01 zł wraz z:
  - aneksem nr 1 z dnia 28.11.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 2 z dnia 31.01.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 3 z dnia 30.03.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
- l) umowę na roboty budowlane z dnia 16.10.2017 r. zawartą z SATO Spółka z o.o. na Termomodernizację Szkoły Podstawowej na 4 (zadanie nr 4), za wynagrodzeniem ryczałtowym netto 2 379 635,65 zł, brutto 2 926 951,85 zł wraz z:
  - aneksem nr 1 z dnia 28.11.2017 r. - zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 2 z dnia 31.01.2018 r. - zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 3 z dnia 22.02.2018 r. – zmiana materiałów dla rurociągów rozprzodających czynnik grzewczy,
  - pismem projektanta z dnia 12.01.2018 r. dotyczącym powyższej zmiany materiałowej,
  - protokołem konieczności z dnia 12.01.2018 r. dotyczącym w/w robót,
  - kosztorysem zamiennym dotyczącym w/w zmiany materiałowej,
  - aneksem nr 4 z dnia 27.02.2018 r. – roboty dodatkowe w kwocie netto 37 676,28 zł, brutto 46 341.82 zł.,
  - protokołem konieczności z dnia 14.12.2017 r. do w/w aneksu,
  - kosztorysami ofertowymi do w/w robót dodatkowych,
  - aneksem nr 5 z dnia 30.03.2018 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem nr 6 z dnia 28.05.2018 r. - zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
- m) uchwałę Nr XXXII/254/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej – Zespołu Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza w Bielsku Podlaskim oraz utworzenia jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej nr 3 z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza w Bielsku Podlaskim,
- n) uchwałę Nr XXXII/255/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej – Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Bielsku Podlaskim oraz utworzenia jednostki budżetowej – Szkoły Podstawowej nr 4 im. Adama Mickiewicza w Bielsku Podlaskim,
- o) cztery protokoły odbioru końcowego robót budowlanych z dni: 07.09.2018 r., 13.09.2018 r. i 14.09.2018 r.

Skany ww. dokumentów zapisane na płycie CD dołączono do akt audytu.

W dniu 27.11.2018 r. dokonano oględzin zrealizowanych inwestycji udokumentowanych protokołem.

Sprawdzono, czy:

- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,

- Projekt realizowany jest zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie Projektu, tj. realizowane zadania są zgodne z zadaniami przewidzianymi we wniosku o dofinansowanie,
- wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność dotyczą faktycznie zrealizowanych robót
- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności, jest realizowany,
- stan jest zgodny z danymi zawartymi w systemie informatycznym, służącym do gromadzenia danych,
- zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 niniejszego protokołu oraz:

- a) Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim - Dokument potwierdzający zasadność realizacji inwestycji z dnia 18.04.2017 r.,
- b) załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie - *Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury innej niż badawcza ze środków publicznych*,
- c) oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT stanowiące załącznik do umowy o dofinansowanie,
- d) interpretację indywidualną z dnia 20.04.2017 r. dotyczącą prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z realizacją Projektu,
- e) korespondencję pomiędzy Beneficjentem, a podległymi jednostkami, dotyczącą powierzchni wyłączonych z kwalifikowania,
- f) pismo z dnia 18.07.2018 r. dyrektora Przedszkola nr 7 dotyczące określenia wskaźnika struktury sprzedaży,
- g) pismo Beneficjenta z dnia 28.07.2018 r. dotyczące załącznika nr 6 *Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury innej niż badawcza ze środków publicznych*,
- h) cząstkowe deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT -7 wraz z rejestrami zakupu za miesiące IX.2017 r. – X.2018 r. złożone przez:
  - szkołę podstawową nr 4,
  - szkołę podstawową nr 3,
  - przedszkole nr 5,
  - przedszkole nr 7,
- i) deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT -7 wraz z rejestrami zakupu za miesiące IX.2017 r. – X.2018 r. złożone przez Miasto Bielsk Podlaski.
- j) pismo IZ z dnia 12.04.2018 r. dotyczące korekty finansowej,
- k) wyciągi bankowe:
  - nr 5/2017 z dnia 06.12.2017 za okres 06.12.2017 – 06.12.2017 dotyczący zwrotu części zaliczki w kwocie 7 367,04 zł,
  - nr 1/2018 z dnia 10.01.2018 r. za okres 29.12.2017 – 10.01.2018 dotyczący zwrotu części zaliczki w kwocie 1,99 zł,
  - nr 14/2018 z dnia 30.05.2018 r. za okres 29.05.2018 – 30.05.2018 dotyczący zwrotu części zaliczki w kwocie 30 781,87 zł,
  - nr 18/2018 z dnia 11.07.2018 r. za okres 04.07.2018 – 11.07.2018 dotyczący zwrotu dofinansowania po 5% korekcie w kwocie 2 022,12 zł,
- l) pismo z dnia 13.06.2017 r. dotyczące powierzchni wyłączonej z kwalifikowalności w Przedszkolu nr 7,
- m) mail z dnia 04.12.2018 r. dotyczący podziału kosztów na poszczególnych fakturach,

- n) pismo Beneficjenta z dnia 19.04.2017 r. w sprawie doprecyzowania uzasadnienia poniesienia wydatków,
- o) fakturę nr FV 209/2017 z dnia 31.10.2017 r. wystawioną przez „Promis” Firma Maciej Braun tytułem wykonania montażu 4 tablic promocyjnych dla projektu (wraz z fakturą korygującą), wyciągiem bankowym nr 2/2017 za okres od 23.11 do 29.11.2017 r., protokołem odbioru tablic – wydatki niekwalifikowane,
- p) mail z dnia 06.12.2018 r.,
- q) pismo Beneficjenta z dnia 11.12.2018 r.

Skany maila z dnia 06.12.2018 r. oraz pisma Beneficjenta z dnia 11.12.2018 r. zapisane na płycie CD załączono do akt audytu.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował sprawdzenie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta we wnioskach o płatność objętych badaniem spełniają kryteria kwalifikowalności określone w przepisach wspólnotowych oraz:

- Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020,

tj.:

- Beneficjent dysponuje dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowanych objętych badaniem,
- wydatki kwalifikowane dotyczą zadań i robót ujętych w umowie o dofinansowanie,
- wartość wydatków kwalifikowanych wynika z protokołów odbioru robót,
- wydatki nie zostały wykazane w złożonych przez Beneficjenta wnioskach o płatność więcej niż jeden raz,
- czy Beneficjent nie uzyskał na finansowanie wydatków w ramach badanego Projektu innych środków poza dofinansowaniem, o którym mowa w umowie o dofinansowanie Projektu,
- czy zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- czy podatek VAT został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowanych Projektu,
- czy podczas realizacji Projektu wygenerowano dochody, które nie zostały wzięte pod uwagę w trakcie weryfikacji wniosku o dofinansowanie,
- czy poniesione wydatki dotyczące wykonanych robót wynikają z założeń przyjętych w audytach energetycznych.

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

Wydatki wykazane w objętych badaniem wnioskach o płatność poniesione zostały w związku z kontraktami podpisanymi w wyniku przeprowadzenia następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- a) *Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim z podziałem na 4 zadania (Zadanie 1 – Termomodernizacja Przedszkola Nr 5, Zadanie 2 - Termomodernizacja Przedszkola Nr 7, Zadanie 3 – Termomodernizacja Zespołu Szkół z DNJB im. J. Kostyrewicza, Zadanie 4 - Termomodernizacja Zespołu Szkół przy ul. A. Mickiewicza),*
- b) *Pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu obejmującego termomodernizację 4 obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim z podziałem na 4 zadania (Zadanie 1 – Termomodernizacja Przedszkola Nr 5, Zadanie 2 - Termomodernizacja Przedszkola Nr 7,*

*Zadanie 3 – Termomodernizacja Zespołu Szkół z DNJB im. J. Kostycewicza, Zadanie 4 – Termomodernizacja Zespołu Szkół przy ul. A. Mickiewicza).*

Podstawowe informacje dotyczące ww. postępowań zestawiono w tabeli:

Postępowanie	Łączna wartość szacunkowa	Wartość szacunkowa zadania	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (brutto)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanych wnioskach o płatność
A – zadanie 1	7 166 589,24 zł, 1 716 589,43 euro	795 835,09 zł; 190 623,75 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	916 350,00 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-002/ 62 219,17 zł WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003/ 95 529,63 zł
A – zadanie 2		1 372 562,22 zł; 328 765,29 euro			1 687 728,90 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003/ 117 263,09 zł WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004/ 155 425,78 zł
A – zadanie 3		2 113 619,33 zł; 506 268,25 euro			2 062 308,01 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003/ 319 286,54 zł, WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004/ 341 942,17 zł
A – zadanie 4		2 884 572,60 zł; 690 932,14 euro			2 926 951,85 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003/ 1 262 419,08 zł WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004/ 880 156,72 zł
B – zadanie 1	69 000 zł, 16 527,35 euro	7 000,00 zł; 1 676,69 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	11 000,00 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003/ 1 954 zł
B – zadanie 2		13 000,00 zł; 3 113,85 euro			14 500,00 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003/ 973,62 zł WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004/ 433,17 zł
B – zadanie 3		21 000,00 zł; 5 030,06 euro			19 000,00 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004/ 5 453,65 zł
B – zadanie 4		28 000,00 zł; 6 706,75 euro			24 500,00 zł	WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003/ 2 451,87 zł WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004/ 13 463,61 zł

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2017 r. Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26.01.2017 r.,
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27.02.2018 r.,
- wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 16.11.2018 r. dotyczące nie ujęcia w planie zamówień publicznych na 2017 r. projektu „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim”,
- wniosek z dnia 06.06.2017 r. o wprowadzenie zadania pn. „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim” w Wieloletnim Planie Finansowym,
- uchwałę Nr XXXII/250/27 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27.06.2017 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2017 r.,
- zestawienie wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2017 r. w Mieście Bielsk Podlaski,

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta Bielsk Podlaski - okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 2017-12-31,
- uchwałę nr XXVI/202/16 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2017,
- zarządzenie Nr 523/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27.03.2018 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2017 r.,
- dzienniki budowy: nr 324/2017 wydany dnia 10.10.2017 r., nr 336/2017 wydany dnia 16.10.2017 r., nr 337/2017 wydany dnia 16.10.2017 r., nr 338/2017 wydany dnia 16.10.2017 r.,
- cztery protokoły odbioru końcowego robót budowlanych z dni: 07.09.2018 r., 13.09.2018 r. i 14.09.2018 r.

***ad A) postępowanie na roboty budowlane w ramach projektu obejmującego termomodernizację 4 obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim (nr Izp.271.40.2017):***

- kosztorysy inwestorskie na podstawie których dokonano ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z czerwca 2017 r.,
- Zarządzenie nr 152/15 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 13.11.2015 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych,
- oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp: Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, jego zastępcy oraz czterech członków komisji przetargowej,
- listę obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 23.08.2017 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu Nr 559238-N-2017 na roboty budowlane zamieszczone w BZP w dniu 27.07.2017 r., na stronie internetowej beneficjenta <http://bip.um.bielsk> oraz na tablicy ogłoszeń beneficjenta,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z 27.07.2017 r. wraz z załącznikami,
- zapytania wykonawców dotyczące postępowania przetargowego z dni 03.08.2017 r., 07.08.2017 r. wraz z odpowiedziami Zamawiającego zamieszczonymi na stronie internetowej <http://bip.um.bielsk> z dni 10.08.2017 r. i 11.08.2017 r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia Nr 500011098-N-2017 zamieszczone w BZP w dniu 09.08.2017 r., na stronie internetowej beneficjenta <http://bip.um.bielsk> oraz na tablicy ogłoszeń beneficjenta,
- modyfikację SIWZ zamieszczoną na stronie internetowej beneficjenta <http://bip.um.bielsk> w dniu 14.08.2017 r.,
- informację z otwarcia ofert z dnia 23.08.2017 r. zamieszczoną na stronie internetowej beneficjenta <http://bip.um.bielsk>,
- ofertę złożoną w dniu 23.08.2017 r. przez Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych „WIST”:
  - Zadanie 1 – cena brutto 1.114.714,56 zł, okres gwarancji 80 miesięcy,
  - Zadanie 2 - cena brutto 1.861.729,23 zł, okres gwarancji 80 miesięcy,
  - Zadanie 3 – cena brutto 2.310.310,22 zł, okres gwarancji 80 miesięcy,
  - Zadanie 4 - cena brutto 2.767.124,85 zł, okres gwarancji 80 miesięcy,
- ofertę złożoną w dniu 23.08.2017 r. przez Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe TAZ s.c. (lider), Firmę Remontowo – Budowlaną Czołplik Tadeusz:
  - Zadanie 1 – cena brutto 1.290.517,49 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
  - Zadanie 2 - cena brutto 2.125.674,40 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
  - Zadanie 4 - cena brutto 3.679.202,85 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
- ofertę złożoną w dniu 23.08.2017 r. przez P.H.U. BAR-BUD Grzegorz Baranik:
  - Zadanie 1 – cena brutto 1.217.700,00 zł, okres gwarancji 0 miesięcy,
  - Zadanie 2 - cena brutto 1.863.450,00 zł, okres gwarancji 0 miesięcy,



- Zadanie 3 - cena brutto 1.820.400,00 zł, okres gwarancji 0 miesięcy,
- Zadanie 4 cena brutto 3.075.000,00 zł, okres gwarancji 0 miesięcy,
- ofertę złożoną w dniu 23.08.2017 r. o godz. 9.44 przez SATO Spółkę z o.o.:
  - Zadanie 1 - cena brutto 1.066.900,51 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
  - Zadanie 2 - cena brutto 1.687.728,90 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
  - Zadanie 3 - cena brutto 2.062.308,01 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
  - Zadanie 4 - cena brutto 2.926.951,85 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
- ofertę złożoną w dniu 23.08.2017 r. przez Firmę Usługowo-Budowlaną „Wróblewski”:
  - Zadanie 1 - cena brutto 916.350,00 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
  - Zadanie 3 - cena brutto 2.435.400,00 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
  - Zadanie 4 - cena brutto 2.971.680,00 zł, okres gwarancji 120 miesięcy,
- ofertę złożoną w dniu 23.08.2017 r. o godz. 9.41 przez SATO DEV Spółkę z o.o.:
  - Zadanie 3 - cena brutto 2.395.000,00 zł, okres gwarancji 96 miesięcy,
  - Zadanie 4 cena brutto 3.445.000,00 zł, okres gwarancji 96 miesięcy,
- oświadczenia dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej złożone przez wykonawców,
- pismo Zamawiającego z dnia 05.09.2017 r. skierowane do Przedsiębiorstwa Instalacji Sanitarnych „WIST” Halina Wysocka dotyczące poprawy oczywistych omyłek rachunkowych w formularzu ofertowym dokonanych na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp.,
- pismo Zamawiającego z dnia 05.09.2017 r. skierowane do Firmy Usługowo – Budowlanej „Wróblewski” dotyczące poprawy oczywistych omyłek rachunkowych w formularzu ofertowym dokonanych na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp, wraz z odpowiedzią Wykonawcy z dnia 06.09.2017 r.,
- wezwanie z dnia 05.09.2017 r. skierowane do Wykonawcy SATO Sp. z o.o., w trybie art. 26 ust 2 i ust. 3 ustawy Pzp do złożenia dokumentów wraz z odpowiedzią z dnia 11.09.2017 r.,
- wezwanie z dnia 05.09.2017 r. skierowane do Wykonawcy Firmy Usługowo – Budowlanej „Wróblewski” w trybie art. 26 ust 2 i 3 ustawy Pzp do złożenia dokumentów oraz odpowiedź z dnia 06.09.2017 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty - wydruk email z dnia 14.09.2017 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – wydruk z dnia 14.09.2017 r. ze strony BIP UM Bielska Podlaskiego,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – przyjęte do doręczenia wraz ze zwrotnymi potwierdzeniami odbioru dotyczącymi wysłania ww. dokumentu – 6 szt.,
- pismo Zamawiającego z dnia 19.09.2017 r. w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą wysłane do Wykonawców wraz z odpowiedziami,
- pismo z dnia 20.09.2017 r. Firmy Usługowo – Budowlanej „Wróblewski” - kosztorysy ofertowe oraz harmonogram rzeczowo – finansowy,
- kosztorysy ofertowe oraz harmonogramy rzeczowo – finansowe złożone przez SATO Sp. z o.o.,
- gwarancję bankową należytego wykonania umowy z dnia 28.09.2017 r., złożoną przez Firmę Usługowo – Budowlaną „Wróblewski”,
- gwarancje bankowe należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek z dni 06.10.2017 r. i 10.10.2017 r., złożone przez SATO Sp. z o.o.,
- umowę na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 1 – Termomodernizacja Przedszkola Nr 5 zawartą w dniu 04.10.2017 r. z Firmą Usługowo Budowlaną „Wróblewski” Andrzej Wróblewski wraz z sześcioma aneksami,

- umowę na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 2 – Termomodernizacja Przedszkola Nr 7 zawartą w dniu 16.10.2017 r. z SATO Sp. z o.o. wraz z dziewięcioma aneksami,
- umowę na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 3 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 3 z DNJB zawartą w dniu 16.10.2017 r. z SATO Sp. z o.o. wraz z siedmioma aneksami,
- umowę na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 4 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 4 zawartą w dniu 16.10.2017 r. z SATO Sp. z o.o. wraz z dziewięcioma aneksami,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500046819-N-2017 zamieszczone na stronie BZP w dniu 20.10.2017 r.,
- protokół postępowania,
- pismo IZ z dnia 12.04.2018 r. informujące o naruszeniu przepisów ustawy Pzp oraz zastosowaniu korekty finansowej.

***Ad. B) postępowanie na pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego w ramach projektu obejmującego termomodernizację 4 obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim (nr Izp.271.51.2017):***

- dokument Beneficjenta z dnia 01.09.2017 r. pn. *Szacunek wartości zamówienia na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji inwestycji (...)*
- zarządzenie nr 152/15 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 13.11.2015 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych,
- oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp: Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, jego zastępcy oraz czterech członków komisji przetargowej,
- listę obecności członków Komisji Przetargowej na posiedzeniu w dniu 15.09.2017 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu Nr 584710-N-2017 zamieszczone w BZP w dniu 07.09.2017 r., na stronie internetowej beneficjenta <http://bip.um.bielsk> oraz na tablicy ogłoszeń beneficjenta,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z 07.09.2017 r. wraz z załącznikami,
- ofertę złożoną w dniu 13.09.2017 r. przez Przedsiębiorstwo Usługowe „AD-BUD” R i P Popow s. c.;
  - Zadanie 3 cena brutto 28 290,00 zł,
- ofertę złożoną w dniu 14.09.2017 r. przez P.H.U. OVEN Piotr Boratyński;
  - Zadanie 1 - cena brutto 64 80,10 zł,
  - Zadanie 2 - cena brutto 13 471,25 zł,
  - Zadanie 3 - cena brutto 27 653,93 zł,
  - Zadanie 4 - cena brutto 35 594,72 zł,
- ofertę złożoną w dniu 14.09.2017 r. przez INVESTKAR Karol Klimowicz:
  - Zadanie 3 cena brutto 44 800,00 zł,
- ofertę złożoną w dniu 15.09.2017 r. przez AFW Agata Fiedoruk – Walko:
  - Zadanie 1 - cena brutto 11 000 zł,
  - Zadanie 2 - cena brutto 14 500 zł,
  - Zadanie 3 - cena brutto 19 000 zł,
  - Zadanie 4 - cena brutto 24 500 zł,
- ofertę złożoną w dniu 15.09.2017 r. przez WarMbud Mariusz Warszycki:
  - Zadanie 1 - cena brutto 19 500,00 zł,
  - Zadanie 2 cena brutto 20 800 zł,

- Zadanie 3 cena brutto 29 000 zł,
- Zadanie 4 cena brutto 27 000 zł,
- informację z otwarcia ofert z dnia 15.09.2017 r. zamieszczoną na stronie internetowej beneficjenta,
- pismo z dnia 19.09.2017 r. skierowane do P.H.U. OVEN Piotr Boratyński dotyczące poprawy oczywistych omyłek rachunkowych w formularzu ofertowym dokonanych na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp.,
- wezwanie z dnia 19.09.2017 r. skierowane do Wykonawcy Przedsiębiorstwa Usługowego „AD-BUD” R i P Popow s. c., w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp.,
- ponowne wezwanie z dnia 21.09.2017 r. skierowane do Wykonawcy Przedsiębiorstwa Usługowego „AD-BUD” R i P Popow s. c. w trybie art. 26 ust. 3 w związku z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp, wzywające wykonawcę do złożenia oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej,
- wezwanie z dnia 21.09.2017 r. skierowane do Wykonawcy INVESTKAR Karol Klimowicz, w trybie art. 26 ust. 3 w związku z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp, wzywające wykonawcę do złożenia oświadczenia o przynależności grupy kapitałowej oraz odpowiedź z dnia 22.09.2017 r.,
- wezwanie z dnia 26.09.2017 r. skierowane do Wykonawcy AFW Agata Fiedoruk - Walko, w trybie art. 26 ust 2 ustawy Pzp do złożenia dokumentów oraz odpowiedź z dnia 28.09.2017 r.,
- wezwanie do wyjaśnień rażąco niskiej ceny z dnia 02.10.2017 r. skierowane do Wykonawcy P.H.U. OVEN Piotr Boratyński wraz z odpowiedzią z dnia 09.10.2017 r.,
- wezwanie do wyjaśnień rażąco niskiej ceny z dnia 02.10.2017 r. skierowane do Wykonawcy AFW Agata Fiedoruk - Walko wraz z odpowiedzią z dnia 09.10.2017 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty - wydruk email z dnia 10.10.2017 r.,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – wydruk z dnia 10.10.2017 r. ze strony BIP UM Bielska Podlaskiego,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – przyjęte do doręczenia wraz ze zwrotnymi potwierdzeniami odbioru dotyczącymi wysłania ww. dokumentu – 5 szt.,
- protokół postępowania,
- pismo z dnia 11.10.2017 r. w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą wysłane do czterech Wykonawców wraz z odpowiedziami (brak odpowiedzi od firmy WarMbud Mariusz Warszycki),
- umowy na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru budowlanego zawarte w dniu 16.10.2017 r. z AFW Agatą Fiedoruk – Walko,
- umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawarte w dniu 20.09.2017 r. pomiędzy AFW Agatą Fiedoruk – Walko, a firmą „Biał-Inwest” Walerian Buczyński,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500045856 zamieszczone na stronie BZP w dniu 19.10.2017 r.

Skany ww. dokumentów zapisane na płycie CD załączono do akt audytu.

Zweryfikowano prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz dyrektyw UE w zakresie zamówień publicznych, w tym:

- wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego,
- stosowania procedur w wybranym trybie postępowania o zamówienie publiczne,
- dokumentowania czynności związanych z zamówieniami publicznymi,
- stosowania zasad udzielania zamówień publicznych i zawierania umów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 16.12.2016 r.,
- formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko Załącznik Ia z dnia 29.12.2016 r.,
- deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 15.12.2016 r.,
- pismo z dnia 9.12.2016 r. Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski stwierdzające, iż przedmiotowa inwestycja nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Skany ww. dokumentów zapisane na płycie CD załączono do akt audytu.

Zweryfikowano, czy realizacja przedsięwzięcia w ramach Projektu podlegała procedurze oceny oddziaływania na środowisko zgodnie z wymogami określonymi we właściwych przepisach prawa wspólnotowego i prawa krajowego:

- Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U.UE.L.2012.26.1 ze zm.),
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.),

tj. czy:

- zachodziła konieczność przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- złożono wnioski o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- przed wydaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach uzyskano stanowiska właściwych organów współdziałających,
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary NATURA 2000.

### ***1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.***

W badanym obszarze audytem objęto:

- Studium Wykonalności/Dokument potwierdzający zasadność realizacji inwestycji (23.12.2016 r.),
- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 29.12.2016 r. wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie Projektu wraz z aneksami,
- uchwałę nr LIII/302/10 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31.08.2010 r. w sprawie przekształcenia przedszkoli publicznych prowadzonych przez Miasto Bielsk Podlaski w jednostki budżetowe.

Zweryfikowano, czy w świetle art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, dofinansowanie przyznane Beneficjentowi w ramach Projektu stanowi pomoc publiczną.

### ***1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.***

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami,
- badane wnioski o płatność,
- dokumentację związaną z realizacją zadań objętych badaniem (w tym korespondencję z wykonawcami i IZ),
- Biuletyn Bielsk Podlaski „Inwestycje 2017”,

- informację o podpisaniu w dniu 04.08.2017 umowy o dofinansowanie projektu zamieszczoną na stronie [www.umbielskpodlaski.pl](http://www.umbielskpodlaski.pl),
- informację wraz ze zdjęciami o realizacji projektu zamieszczoną na stronie [www.umbielskpodlaski.pl](http://www.umbielskpodlaski.pl),
- informację wraz ze zdjęciami o zakończeniu realizacji projektu zamieszczoną na stronie [www.umbielskpodlaski.pl](http://www.umbielskpodlaski.pl).

W dniu 27.11.2018 r. dokonano oględzin zrealizowanego Projektu.

Skany wydruków ze stron internetowych oraz ww. zdjęcia dotyczące promowania Projektu dołączono w jednym egzemplarzu do akt audytu na płycie CD.

Zweryfikowano, czy Beneficjent:

- informował opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków RPO WPO,
- wywiązał się z obowiązków wskazanych w załączniku XII do rozporządzenia nr 1303/2013, rozporządzeniu wykonawczym Komisji (WE) nr 821/2014 oraz „Podręczniku beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

**1.6. 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 audytem objęto:

- Studium Wykonalności/Dokument potwierdzający zasadność realizacji inwestycji z dnia 18.04.2017 r. ,
- umowę o dofinansowanie Projektu z aneksami i wnioskami o dofinansowanie.

Zakres przeprowadzonych testów obejmował weryfikację czy założenia i realizacja Projektu nie naruszają zasad dotyczących nierówności i promujących równość kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia zgodnie z Wytocznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (zł)
RPPD.05.03.01-20-0097/16-002	- 3 110,96
	62 219,17
RPPD.05.03.01-20-0097/16-003	1 799 877,83
RPPD.05.03.01-20-0097/16-004	1 396 875,10
Razem	3 255 861,14

oraz:

- decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 20.04.2004 r.,
- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 10.12.2008 r.,
- umowę o dofinansowanie,
- zarządzenie nr 329/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31.01.2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenie nr 437/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 12.10.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenie nr 520/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 16.03.2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzenie nr 537/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30.05.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej obiegi, kontrolę dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją projektu „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim”,
- zarządzenie nr 549/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 10.07.2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zapisy w ewidencji księgowej Beneficjenta za okres od styczeń 2017 r. – 13.11.2018 r. prowadzone dla Projektu (wyodrębniony zbiór 310):
  - organu:
    - ✓ 133 – 310 - rachunek budżetu (wpływ środków refundacja/zaliczka),
    - ✓ 140 – 310 - przebieganie środków budżetu,
    - ✓ 223-310 – wydatki budżetu,
    - ✓ 901- 310 – dochody budżetu,
  - urzędu: z podziałem na kwalifikowane (1) i niekwalifikowane (2) oraz źródła finansowania – środki EFRR (7), środki własne (9):
    - ✓ 080 – 310 - środki trwałe w budowie (inwestycje),
    - ✓ 130 – 310 - rachunek bieżący jednostki,
    - ✓ 201 – 310 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
    - ✓ 223 – 310 - Rozliczenie wydatków budżetowych
    - ✓ 225 – rozrachunki z budżetami,
    - ✓ 800 – fundusz jednostki,
    - ✓ 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich
  - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych w ramach badanych wniosków o płatność wraz z opisem, wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

Zakres wykonanych testów obejmował sprawdzenie:

- czy Beneficjent dysponuje dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność,
- czy zadeklarowane wydatki zostały faktycznie poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- czy wykazane wydatki w całości odnoszą się do współfinansowanego Projektu,
- zgodności wysokości wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność z dokumentami potwierdzającymi poniesienie tych wydatków,
- prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z realizacją przedsięwzięcia w ewidencji księgowej, w szczególności w zakresie możliwości ich identyfikacji, tj. czy:
  - wszystkie wydatki ujęte w badanych wnioskach o płatność zostały zaewidencjonowane w przeznaczonych do tego urządzeniach księgowych Beneficjenta,

- zaewidencjonowane kwoty wydatków mogą być zidentyfikowane w zakresie: daty utworzenia zapisu, opisu operacji, rodzaju dokumentacji wspierającej, daty i sposobu płatności,
  - prawidłowości dokumentów wspierających badane wnioski o płatność w zakresie ich opisów,
  - przestrzegania wymogów w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu zgodnie z art. 140 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz § 14 umowy o dofinansowanie.
- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 223/2014) 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 Komisji 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie wraz z aneksami i wnioskami o dofinansowanie,
- badane wnioski o płatność

Zweryfikowano, czy dofinansowanie zostało przyznane Beneficjentowi w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego (art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013).

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014)? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Badaniem objęto:

- umowę o dofinansowanie Projektu z aneksami,
- wniosek o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0097/16-001 za okres od 04.08.2017 r. do 27.10.2017 r. (wniosek zaliczkowy, nie objęty audytem),
- wnioski o płatność objęte badaniem nr RPPD.05.03.01-20-0097/16-002, nr RPPD.05.03.01-20-0097/16-003, nr RPPD.05.03.01-20-0097/16-004 wraz z pismami informującymi o pozytywnej weryfikacji i akceptacji,
- wyciągi z rachunku bankowego Beneficjenta:
  - nr 1/2017 z dnia 22.11.2017 r. za okres 30.08.2017 – 22.11.2017 dotyczący otrzymania zaliczki w kwocie 47 811,49 zł (wniosek nie objęty badaniem),
  - nr 2/2018 z dnia 12.02.2018 r. za okres 11.01.2018 – 12.02.2018 dotyczący otrzymania zaliczki w kwocie 1 150 358,07 zł,
  - nr 8/2018 z dnia 25.04.2018 r. za okres 31.03.2018 – 25.04.2018 dotyczący otrzymania zaliczki w kwocie 938 750,67 zł oraz refundacji w kwocie 19 535,52 zł
  - nr 17/2018 z dnia 03.07.2018 r. za okres 29.06.2018 – 03.07.2018 dotyczący otrzymania zaliczki w kwocie 1 159 880,17 zł.

Do akt audytu w postaci skanu dołączono w/w wyciągi bankowe.

Sprawdzono, czy:

- IZ RPOWP zatwierdziła wnioskowane przez Beneficjenta płatności,
- płatności zostały obciążone potrąceniami, a w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty, a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta Instytucja Zarządzająca przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) ustalono, że:*

- inwestycja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie, tj. Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 29.12.2016 r. (wersję papierową wraz z załącznikami złożono w dniu 30.12.2016 r.), pierwsza faktura za roboty budowlane wystawiona została w dniu 22.11.2017 r., odbioru końcowego robót budowlanych dokonano w dniu 07.09.2018 r. – Zadanie 1, w dniu 14.09.2018 r. – Zadanie 2, w dniu 14.09.2018 r. – Zadanie 3, w dniu 13.09.2018 r. – Zadanie 4,
- zakres rzeczowy projektu wynika z treści audytów energetycznych,
- umowę o dofinansowanie Projektu Beneficjent zawarł w dniu 04.08.2017 r. Do niniejszej umowy podpisano:
  - w dniu 18.10.2017 r. aneks nr 1, którym:
  - zmieniono termin rozpoczęcia projektu z dnia 20.07.2017 r. na dzień 04.08.2017 r.,
  - zmieniono rachunek bankowy Beneficjenta,
  - w dniu 02.03.2018 r. aneks nr 2, którym zmniejszono wysokość kosztów kwalifikowanych, zmniejszono wysokość dofinansowania (przy zachowaniu poziomu dofinansowania (65%)),
- zadania wykazane we wnioskach o płatność objętych badaniem zrealizowane zostały zgodnie z założeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie i zapisami umowy o dofinansowanie, tj. roboty ogólnobudowlane, nadzór inwestorski, zakup 4 tablic promocyjnych zostały wykonane i dotyczyły pozycji wydatków określonych we wniosku o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- zachowano odpowiedni udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych we wnioskach o płatność objętych badaniem,
- zgodnie z zapisami § 21 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązał się do zapewnienia trwałości Projektu, w okresie 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta,
- na dzień wykonywania czynności oględzin Projekt zachowuje trwałość,
- w Projekcie nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania. Wydatki zadeklarowane we wnioskach objętych badaniem rozliczane były wyłącznie na podstawie faktycznie poniesionych,



- projekt nie generuje dochodu w okresie referencyjnym - generuje oszczędności. Oszczędności będą kompensowane obniżeniem dotacji na działalność przez Gminę Bielsk Podlaski - metoda kompensacji,
- założone wskaźniki są adekwatne do poddziałania 5.3.1. Efektywność energetyczna w budynkach publicznych, w tym budownictwo komunalne oraz zgodne z załącznikiem nr 2 Tabela wskaźników rezultatu bezpośredniego i produktu dla działań i poddziałań do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020,
- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent założył osiągnięcie następujących wskaźników:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Rok docelowy
<b>Wskaźniki produktu</b>			
1	Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI32)	734 079,00	na zakończenie realizacji
2	Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO <sub>2</sub> ] (CI34)	615,37	na zakończenie realizacji
3	Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków (szt.)	4	na zakończenie realizacji
4	Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m <sup>2</sup> ]	11 240,23	na zakończenie realizacji
<b>Wskaźniki rezultatu</b>			
1	Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok]	136,22	2018 r.
2	Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok]	4 834,48	2018 r.
3	Liczba złożonych audytów energetycznych ex-post	4 szt.	2018 r.

- na podstawie protokołów końcowych odbioru robót budowlanych sporządzonych w dniach 07.09.2018 r., 13.09.2018 r. i 14.09.2018 r. potwierdzono osiągnięcie wskaźnika produktu wymienionego w pkt 3 tabeli,
- na podstawie przeprowadzonych audytów ex – post, zestawienia sporządzonego przez audytora energetycznego oraz protokołu odbioru audytów ex-post z dnia 31.10.2018 r. potwierdzono osiągnięcie wszystkich wskaźników produktu i rezultatu,
- we wniosku o dofinansowanie (wersja załączona do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie) pkt V Harmonogram realizacji Projektu Beneficjent wskazał:
  - Termin rozpoczęcia realizacji projektu – 04.08.2017 r.
  - Planowany termin rzeczowego zakończenia realizacji projektu - podpisanie końcowego protokołu odbioru – 15.09.2018 r.
  - Planowany termin finansowego zakończenia realizacji projektu – 15.10.2018 r.
- w harmonogramie z podziałem na realizowane zadania wchodzące w zakres rzeczowy Projektu Beneficjent założył zakończenie wszystkich zadań na dzień 15.09.2018 r. Na podstawie:
  - protokołów końcowych odbioru robót budowlanych sporządzonych w dniach 07.09.2018 r., 13.09.2018 r. i 14.09.2018 r.

- protokołu odbioru tablic promocyjnych z dnia 31.10.2017 r.,
  - umów na roboty budowlane,
  - umów na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru budowlanego,
  - umów o pełnienie nadzoru inwestorskiego,
- potwierdzono, iż Projekt - został zrealizowany zgodnie z harmonogramem.

**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:**

- a) w odniesieniu do wydatków poniesionych na wykonanie robót budowlanych stwierdzono, że udokumentowane zostały fakturami VAT, wystawionymi na podstawie protokołów odbioru wykonanych robót budowlanych,
- b) w odniesieniu do wydatków poniesionych na nadzór inwestorski stwierdzono, że udokumentowane zostały fakturami VAT, do których załączono wyliczenie usługi w okresie rozliczeniowym,
- c) kwoty wydatków kwalifikowanych wyszczególnione w badanych wnioskach o płatność wynikają z dokumentów źródłowych,
- d) podatek Vat jest wydatkiem kwalifikowanym w Projekcie,
- e) Beneficjent jest w posiadaniu interpretacji indywidualnej z której wynika, iż przysługuje mu prawo do odliczenia podatku naliczonego od wydatków ponoszonych na termomodernizację. Jednakże, w przypadku gdy wskaźnik proporcji wyliczonej dla danej jednostki organizacyjnej Miasta nie przekroczy 2% to podatnik będzie miał prawo uznać, że nie przysługuje mu prawo odliczenia podatku naliczonego od wydatków ponoszonych na termomodernizację. Zgodnie z wyliczeniami wskaźnik proporcji nie przekroczył 2%. W trakcie audytu jednostki organizacyjne przedłożyły oświadczenia o nieodzyskiwaniu podatku Vat,
- f) wydatki kwalifikowane zadeklarowane w ramach badanych wniosków o płatność dotyczyły:
  - robót budowlanych w kwocie 3 234 242,18 zł:
    - zadanie 1 – 157 748,80 zł,
    - zadanie 2 – 272 688,87 zł,
    - zadanie 3 – 661 228,71 zł,
    - zadanie 4 – 2 142 575,80 zł,
  - pełnienia nadzoru inwestorskiego w kwocie 24 729,92 zł:
    - zadanie 1 – 1 954 zł,
    - zadanie 2 – 1406,79 zł,
    - zadanie 3 – 5 453,65 zł,
    - zadanie 4 – 15 915,48 zł,
  - w kosztorysach inwestorskich sporządzonych przez Beneficjenta na potrzeby przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne dotyczącego robót budowlanych na poszczególne zadania przewidziano pozycję „Budowa instalacji odgromowej”. Do ofert złożonych na zadania dotyczące termomodernizacji wykonawcy przedłożyli kosztorysy ofertowe, w których ujęli pozycję „Instalacja odgromowa”:
    - zadanie nr 1 – Przedszkole nr 5 - kosztorys ofertowy – branża elektryczna – dział 5.1 – instalacja odgromowa – wartość netto 17 118,87 zł,
    - zadanie nr 2 – Przedszkole nr 7 – kosztorys ofertowy – branża elektryczna – dział 4 – instalacja odgromowa – wartość netto 27 185,57 zł,
    - zadanie nr 3 – Szkoła Podstawowa nr 3 z DNJB - kosztorys ofertowy – branża elektryczna – dział 3 – budowa instalacji odgromowej – wartość netto 59 716,04 zł,

- zadanie nr 4 – Szkoła Podstawowa nr 4 - kosztorys ofertowy – branża elektryczna – dział 2 – budowa instalacji odgromowej – wartość netto 67 984,63 zł,

W mailu z dnia 06.12.2018 r. Beneficjent wyjaśnił: „(...) Audyt energetyczny jest opracowaniem wykonywanym na wstępnym etapie planowania inwestycji termomodernizacyjnej (projekty, przedmiary i kosztorysy wykonuje się później przyjmując zakres i parametry energetyczne z audytu). Z tego względu ceny przyjmowane w audytach energetycznych są szacunkowymi wartościami ryczałtowymi przyjmowanymi na podstawie wiedzy i rozeznania audytora o lokalnym rynku materiałów i usług. Wszystkie przedsięwzięcia analizowane w audytach energetycznych muszą być związane z uzyskaniem konkretnych efektów energetycznych, co nie oznacza, że koszty tylko prac bezpośrednio przynoszących efekty energetyczne są zawarte w wycenie zamieszczonej w audycie. W cenie ryczałtowej każdego przedsięwzięcia są zawarte wszystkie prace niezbędne do prawidłowego wykonania tego przedsięwzięcia. Na przykład jeśli wykonanie ocieplenia ścian zewnętrznych wymaga wymiany parapetów, demontażu i powtórnego montażu instalacji odgromowej, demontażu i montażu rur spustowych i orygnowania to koszty tych prac mieszczą się w kosztach przewidzianych w audycie w pozycji ocieplenia ścian zewnętrznych”.

Ponadto, w piśmie z dnia 11.12.2018 r. Beneficjent wyjaśnił: „(...) koszty wymiany instalacji odgromowej w projekcie (...) zostały poniesione i rozliczone zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (...), a co za tym idzie zgodnie z dokumentacją konkursową, w tym Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach (...) i Regulaminem konkursu. Umowa o dofinansowanie w/w projektu została podpisana po wcześniejszej ocenie wniosku o dofinansowanie wraz z załącznikami (w tym z audytami energetycznymi, dokumentacją techniczną i kosztorysami) przez Komisję Oceny Projektów i pozytywnym jego zaakceptowaniu. Zgodnie z Załącznikiem do uchwały Nr 51/2016 Komitetu Monitorującego(...) z dnia 16 grudnia 2016 r., t. j. Kryteriami oceny formalno-merytorycznej projektów ubiegających się o dofinansowanie w ramach RPOWP 2014-2020 (dotyczą Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) wśród Kryteriów merytorycznych dopuszczających ogólnych (obligatoryjnych) wskazano: „Wydatki kwalifikowane projektu są zgodne z zasadami działania, precyzyjnie określone, racjonalne i niezbędne do realizacji celów projektu”. Zakres prac (...) został scharakteryzowany w przedłożonych audytach energetycznych, zaś szczegółowe koszty tych prac określono w kosztorysach inwestorskich. Wszystkie prace zostały określone jednoznacznie i w konsekwencji zaakceptowane przez Komisję Oceny Projektów. Zgodnie z wymogami kryterium oceniający sprawdzali zgodność wydatków kwalifikowanych z zasadami finansowania projektu w ramach działania/konkursu. Pozytywny wynik oceny formalno-merytorycznej jest potwierdzeniem zgodności opisanych we wniosku kosztów kwalifikowanych z zasadami konkursu oraz uznania ich za niezbędne do osiągnięcia celów projektu. Ponadto na etapie realizacji inwestycji Miasto Bielsk Podlaski przedstawiało we wnioskach o płatność koszty poniesione na wymianę instalacji odgromowej jako koszty kwalifikowane a Instytucja Zarządzająca zaakceptowała ww. koszty. Zgodnie z zapisami Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach (...) wydatek kwalifikowany to koszt lub wydatek poniesiony w związku z realizacją projektu w ramach PO, które spełniają kryteria refundacji, rozliczenia (w przypadku systemu zaliczkowego) zgodnie z umową o dofinansowanie. Koszty instalacji odgromowej rozliczone w ramach ww. projektu zostały poniesione w związku z realizacją projektu, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji celów projektu i zostały wykazane i zaakceptowane we wnioskach o płatność. Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez audytora energetycznego, w cenie ryczałtowej przedsięwzięcia są zawarte wszystkie prace niezbędne do prawidłowego wykonania inwestycji, np. jeśli wykonanie ocieplenia ścian zewnętrznych wymaga m. in. demontażu i powtórnego montażu instalacji odgromowej, to koszty tych prac mieszczą się w kosztach

przewidzianych w audycie w pozycji ocieplenia ścian zewnętrznych. Wymiana instalacji odgromowej nie stanowiła w projekcie głównego przedmiotu realizacji inwestycji, lecz była częścią robót składających się na ocieplenie ścian zewnętrznych. Powyższe pozwala stwierdzić, że koszty instalacji odgromowej w ramach projektu (...) są ściśle związane z realizowanym projektem, poniesienie ich było niezbędne, racjonalne i zasadne, a co za tym idzie spełnione zostały warunki kwalifikowalności wydatków zgodnie z zapisami Regulaminu Oceny i Wyboru Projektów w ramach (...) Oś Priorytetowa V. (...). Dodatkowo, potwierdzeniem ścisłego związku kosztów poniesionych na instalację odgromową z projektami termomodernizacyjnymi, jest ujęcie ich w wydatkach kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu w Załączniku nr 5 Zasady kwalifikowalności wydatków w zakresie EFRR do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. W dokumencie tym, w Działaniu IV.2. Termomodernizacja budynków do wydatków kwalifikowalnych specyficznych dla działania zaliczono w szczególności w pkt. 2. Wydatki związane z realizacją projektu: „przeprowadzenie niezbędnych robót towarzyszących, stanowiące element prac remontowych i modernizacyjnych, określonych w audycie energetycznym (np.: instalacja odgromowa, instalacja elektryczna, obróbki blacharskie, remont i przebudowa kominów i innych elementów konstrukcyjnych, opaski wokół budynku, remont schodów i balkonów zewnętrznych).” Biorąc pod uwagę fakt, że wydatki dotyczące instalacji odgromowej zostały ujęte wprost w kosztach kwalifikowalnych związanych z realizacją projektów termomodernizacyjnych w jednym z Programów Operacyjnych finansowanych w ramach EFRR, można z pewnością stwierdzić, że wydatki takie są zgodne z dokumentami i wytycznymi (m. in. Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020) obowiązującymi dla wszystkich Programów Operacyjnych, w tym dla RPOWP na lata 2014-2020.

- na podstawie protokołów odbioru załączonych do faktur Beneficjent rozliczył wydatki kwalifikowane poniesione na :
  - roboty budowlane, instalację odgromową - Zadanie 1 i Zadanie 2,
  - roboty budowlane, instalację odgromową i oświetlenie - Zadanie 3,
  - roboty budowlane, instalację odgromową, oświetlenie oraz instalację sanitarną wewnętrzną - Zadanie 4,
- kwoty wydatków niekwalifikowanych wynikają z pomniejszenia powierzchni budynków podlegających termomodernizacji o powierzchnie niekwalifikowane. Wskaźniki powierzchni niekwalifikowanych (wynajmowanych) wyliczone zostały na podstawie powierzchni budynków termomodernizowanych (dane z audytów energetycznych) oraz powierzchni wynajmowanych w poszczególnych budynkach (informacje otrzymane z poszczególnych jednostek Beneficjenta) oraz zgodnie z danymi zawartymi w „Dokumencie (...)” powierzchnie, które są wynajmowane pod działalność gospodarczą:
  - Przedszkole nr 5 - 22,02 m<sup>2</sup>,
  - Szkoła Podstawowa nr 3 - 3,5 m<sup>2</sup>
  - Szkoła Podstawowa nr 4 - 16,8m<sup>2</sup>.

Na podstawie danych zawartych w audytach energetycznych ex-ante powierzchnie użytkowe ogrzewanych części budynków przyjęto w poniższych wielkościach:

- Przedszkole nr 5 – 1 143,80 m<sup>2</sup>,
- Przedszkole nr 7 – 1 868 m<sup>2</sup>,
- Szkoła Podstawowa nr 3 – 3 242,5 m<sup>2</sup>,
- Szkoła Podstawowa nr 4 – 4 985,93 m<sup>2</sup>.

Do obliczenia powierzchni niekwalifikowanych zastosowano następującą metodologię: wielkość w m<sup>2</sup> niekwalifikowana/całość powierzchni x 100%. Zgodnie z powyższym wzorem

wskaźnik powierzchni oraz % powierzchni wyłączony z wydatków kwalifikowanych (wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej) przedstawia się następująco:

- Przedszkole nr 5 – 0,0193, 1,93%,
- Przedszkole nr 7 – 0,0055, 0,55%
- Szkoła Podstawowa nr 3 – 0,0011, 0,11%,
- Szkoła Podstawowa nr 4 – 0,0034, 0,34%

W piśmie z dnia 13.06.2017 r. w/s powierzchni wyłączonej z kwalifikowalności w Przedszkolu nr 7, Dyrekcja placówki poinformowała Beneficjenta, iż wynajmowany będzie węzeł cieplny o powierzchni 10,26 m<sup>2</sup>. Powyższe potwierdzono w dokumencie „*Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury innej niż badawcza ze środków publicznych*” przekazany do IZ w dniu 28 lipca 2017 r. Beneficjent wskazał, iż w Przedszkolu Nr 7 do prowadzenia działalności gospodarczej wykorzystywane będzie nie więcej niż 10,26 m<sup>2</sup>. Oznacza to, że składnik ten będzie w skali roku wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej nie więcej niż w 0,55 %.

W przypadku faktur Vat, dokumentujących roboty dodatkowe wprowadzone aneksami do umów z wykonawcami, całość wydatków zaliczono do niekwalifikowanych. Dla wydatków wskazanych w audytowanych wnioskach o płatność Beneficjent zawarł dwa aneksy dotyczące robót dodatkowych:

- aneks nr 4 z dnia 27.02.2018 r. dotyczący robót realizowanych w Przedszkolu nr 7 – roboty dodatkowe – za wynagrodzeniem netto w kwocie 55 883,54 zł, brutto w kwocie 68 736,75 zł. Wydatki zostały wyłączone z kwalifikowalności w fakturze Vat nr 32/2018 z dnia 30.04.2018 r. rozliczonej we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004,
- aneks nr 4 z dnia 27.02.2018 r. dotyczący robót realizowanych w Szkole Podstawowej nr 4 – roboty dodatkowe – za wynagrodzeniem netto w kwocie 37 676,28 zł, brutto w kwocie 46 341,82 zł. Wydatki zostały wyłączone z kwalifikowalności w fakturze Vat nr 36/2018 z dnia 30.04.2018 r. rozliczonej we wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004.

Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta z dnia 04.12.2018 r. aneksy zawarte z wykonawcami robót budowlanych po złożeniu ostatniego, podlegającego badaniu wniosku o płatność nr WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004 nie miały wpływu na koszty rozliczane w audytowanych wnioskach o płatność o nr: WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-002, WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-003 oraz WNP-RPPD.05.03.01-20-0097/16-004,

– wydatki niekwalifikowane w projekcie dotyczyły:

- Zadanie 1 – zagospodarowania terenu,
- Zadanie 2 – zagospodarowania terenu, kanalizacji sanitarnej zewnętrznej, kanalizacji deszczowej i drenażu,
- Zadanie 4 - zagospodarowania terenu, kanalizacji sanitarnej zewnętrznej oraz wykonania i montażu 4 tablic promocyjnych.

– IZ poinformowała Beneficjenta, iż na wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0097/16-002 została nałożona 5% korekta dotycząca robót budowlanych na zadaniu nr 1 (termomodernizacja Przedszkola nr 5). Kwota wydatków kwalifikowanych wynikająca z faktury nr 53/2017 wystawionej przez Firmę Usługowo – Budowlaną „Wróblewski” wyniosła 62 219,17 zł, kwota korekty wydatków kwalifikowanych wyniosła 3 110,96, kwota korekty dofinansowania 2 022,12 zł.,

– IZ poinformowała Beneficjenta że w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w prowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne, którego przedmiotem była termomodernizacja Przedszkola nr 5 (zadanie 1) na wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPPD.05.03.01-20-0097/16-003 została nałożona 5% korekta finansowa. Wydatki

kwalifikowane zostały pomniejszone o 5 027,88 zł (dofinansowanie o 3 268,12 zł). Korekta została nałożona na wydatki opłacone z przekazanej zaliczki w kwocie 1 150 358,07 zł,

– zakres rzeczowy wykonanych robót, objętych badanymi wnioskami o płatność jest zgodny z zakresem rzeczowym Projektu wynikającym z audytów energetycznych.

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

Miasto Bielsk Podlaski nie zamieściło w Planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2017 r. postępowań w ramach projektu pn. „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim.” Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta „zadanie zostało wprowadzone do budżetu miasta w dniu 27.06.2017 r. uchwałą Rady Miasta Bielsk Podlaski na wniosek Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych z dnia 06.06.2017 r., a przepisy ustawy nie nakładają na zamawiających obowiązku aktualizacji planów postępowań.” W Planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2017 r. nie występują postępowania tożsame z przeprowadzonymi w ramach projektu: „Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim.”

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Bielsk Podlaski (okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 2017-12-31) zostały ujęte wydatki z poz. 21 wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2017 r., tj. Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim, potwierdzone Zarządzeniem nr 523/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2017 r.

Ad. A postępowanie na roboty budowlane w ramach projektu obejmującego termomodernizację 4 obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim (nr Izp.271.40.2017):

- powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 7 166 589,24 zł wg kursu określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych co stanowi równowartość 1 716 589,43 euro,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego w dniu publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego,
- SIWZ oraz ogłoszenie o zamówieniu zawierają elementy wyszczególnione w przepisach ustawy Pzp, opublikowana treść ogłoszenia o zamówieniu jest zgodna z treścią SIWZ oraz ogłoszenia zamieszczonego na stronie internetowej Zamawiającego,
- wykonawcy zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ, treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego,
- zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia o zamówienia, w którym przedłużył termin składania ofert do dnia 23.08.2017 r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego w dniu publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wpłynęło 6 ofert (sprawdzono na podstawie pieczęci naniesionych na kopertach, w których złożono oferty),
- otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w SIWZ i ogłoszeniu,

- osoby biorące udział w postępowaniu po stronie Zamawiającego złożyły wymagane oświadczenia,
- postępowanie udokumentowano protokołem postępowania,
- wykonawcy złożyli oświadczenia dotyczące przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- w trakcie oceny ofert Zamawiający na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp dokonał poprawy oczywistych omyłek rachunkowych w formularzu ofertowym wykonawcy Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych „WIST” Halina Wysocka oraz Firmy Usługowo-Budowlanej „Wróblewski” Andrzej Wróblewski,
- w trakcie oceny ofert Zamawiający wezwał Wykonawcę SATO Sp. z o.o., w trybie art. 23 ust. 2 i 3 ustawy Pzp do złożenia zobowiązania do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia. Wykonawca przedłożył stosowne dokumenty,
- w trakcie oceny ofert Zamawiający wezwał Wykonawcę Firmę Usługowo – Budowlaną „Wróblewski” Andrzej Wróblewski, w trybie art. 23 ust 2 ustawy Pzp do złożenia dokumentów. Wykonawca przedłożył dokumentację,
- odrzucona została oferta Wykonawcy P.H.U. BAR-BUD Grzegorz Baranik. Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp Zamawiający odrzuca ofertę, która nie odpowiada treści SIWZ. Zamawiający zgodnie z zapisem w rozdz. VII pkt 2 SIWZ wymagał udzielenia gwarancji na okres minimum 60 miesięcy. Wykonawca w formularzu ofertowym określił udzielenie gwarancji na okres 0 miesięcy, co jest niezgodne z warunkami udziału w postępowaniu określonymi w SIWZ,
- w wyniku oceny ofert przy zastosowaniu kryterium ceny 60%, gwarancja 40% wybrane zostały oferty:
  - Zadanie 1 - Firma Usługowo-Budowlana „WRÓBLEWSKI” Andrzej Wróblewski, cena ofertowa brutto: 916.350,00 zł, okres gwarancji: 120 miesięcy,
  - Zadanie 2, 3, 4 - SATO Spółka z o.o., cena ofertowa brutto: 1,687.728,90 zł, okres gwarancji: 120 miesięcy,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane uczestnikom postępowania oraz umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i tablicy ogłoszeń,
- Zamawiający po wyborze ofert najkorzystniejszych wystąpił do pięciu wykonawców o przedłużenie terminu związania ofertą. Wszyscy wykonawcy wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą,
- umowa na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 1 – Termomodernizacja Przedszkola Nr 5 została zawarta w dniu 04.10.2017 r. z Firmą Usługowo Budowlaną „Wróblewski” Andrzej Wróblewski. Do umowy zawarto 6 aneksów:
  - aneksami Nr 1 z dnia 31.10.2017 r. Nr 3 z dnia 31.01.2018 r., Nr 4 z dnia 30.05.2018 r. dokonano zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem Nr 2 z dnia 16.11.2017 r. dokonano zmiany wykonawcy docieplenia stropodachu – TRAP s. c.,
  - aneksem Nr 5 z dnia 10.08.2018 r. dokonano zmiany wykonawcy instalacji centralnego ogrzewania oraz instalacji ciepłej i zimnej wody – Zakład Instalatorstwa Sanitarnego i C.O. Roboty Ziemne Stanisław Orzechowski,
  - Aneksem Nr 6 z dnia 23.08.2018 r. ze względu na zakres robót dodatkowych oraz ograniczenie zakresu robót, określonych w protokołach konieczności z dnia 20.08.2018 r. i 23.08.2018 r. oraz kosztorysach na roboty dodatkowe i zaniechane dokonano zwiększenia wynagrodzenia o kwotę netto 4 284,36 zł, brutto 5 269,76 zł, dokonano też zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego

realizacji inwestycji,

- umowa na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 2 – Termomodernizacja Przedszkola Nr 7 została zawarta w dniu 16.10.2017 r. z SATO Sp. z o.o. Do umowy zawarto 9 aneksów:
  - aneksami Nr 1 z dnia 28.11.2017 r., Nr 3 z dnia 31.01.2018 r., 5 z dnia 30.03.2018 r., Nr 7 z dnia 16.07.2018 r., Nr 8 dnia 03.08.2018 r. dokonano zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem Nr 2 z dnia 05.12.2017 r. dokonano zmiany podwykonawcy robót sanitarnych – Zakład Instalatorstwa Sanitarnego, Centralnego Ogrzewania, Instalatorstwo Gazowe Janusz Babiński,
  - aneksem Nr 4 z dnia 27.02.2018 r. w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania podstawowego zlecono przeprowadzenie robót dodatkowych, szczegółowo określonych w protokole konieczności z dnia 10.11.2017 r. za które ustalono wynagrodzenie w kwocie netto 55 883,54 zł, brutto 68 736,75 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem 6 z dnia 28.05.2018 r. wprowadzono zakres robót zamiennych oraz ograniczenie zakresu robót, określone w protokole konieczności z dnia 12.03.2018 r. i kosztorysie zamiennym, w związku z czym wynagrodzenie wykonawcy uległo zmniejszeniu o kwotę netto 13 222,67 zł, brutto 16 263,88 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem Nr 9 z dnia 12.09.2018 r., ze względu na konieczność wykonania robót wynikających z wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej, ograniczenia zakresu robót oraz wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania podstawowego, wprowadzono wykonanie robót zamiennych, ograniczenia zakresu robót oraz robót dodatkowych, szczegółowo określonych w protokole konieczności z dnia 24.08.2018 r., kosztorysie zamiennym i kosztorysie na roboty dodatkowe, w związku z czym wynagrodzenie wykonawcy wzrosło o kwotę netto 13 874,93 zł, brutto 17 066,16 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
- umowa na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 3 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 3 z DNJB została zawarta w dniu 16.10.2017 r. z SATO Sp. z o.o. Do umowy zawarto 7 aneksów:
  - aneksami Nr 1 z dnia 28.11.2017 r., Nr 2 z dnia 31.01.2018 r., Nr 3 z dnia 30.03.2018 r., Nr 5 z dnia 16.07.2018 r. dokonano zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem Nr 4 z dnia 07.06.2018 r. wprowadzono zakres robót zamiennych oraz ograniczenie zakresu robót, określone w protokole konieczności z dnia 26.02.2018 r., korekcie protokołu konieczności z dnia 11.04.2018 r. i kosztorysie zamiennym, w związku z czym wynagrodzenie wykonawcy uległo zmniejszeniu o kwotę netto 2 007,25 zł, brutto 2 468,92 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - aneksem Nr 6 z dnia 03.08.2018 r. w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania podstawowego zlecono przeprowadzenie robót dodatkowych, szczegółowo określonych w protokołach konieczności z dnia 24.05.2018 r. i 27.06.2018 r. oraz w protokole z negocjacji z dnia 04.07.2018 r., za które ustalono wynagrodzenie w kwocie netto 115 228,90 zł, brutto 141 731,55 zł, dokonano również zmian harmonogramu



- rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
- aneksem Nr 7 z dnia 27.08.2018 r., ze względu na konieczność wykonania robót wynikających z wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej, ograniczenia zakresu robót oraz wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania podstawowego, wprowadzono roboty zamiennie, dodatkowe i ograniczenia zakresu robót, określonych w protokołach konieczności z dnia 20.08.2018 r. i 24.08.2018 r. oraz zestawieniu wartości robót zamiennych, kosztorysach na roboty dodatkowe i kosztorysie zamiennym, za które wynagrodzenie wykonawcy wzrosło o kwotę netto 3 420,66 zł, brutto 4207,41 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - umowa na wykonanie robót budowlanych polegających na termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim – Zadanie 4 – Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 4 została zawarta w dniu 16.10.2017 r. z SATO Sp. z o.o. Do umowy zawarto 9 aneksów:
    - aneksem Nr 1 z dnia 28.11.2017 r., Nr 2 z dnia 31.01.2018 r., Nr 5 z dnia 30.03.2018 r., Nr 6 z dnia 28.05.2018 r., Nr 7 z dnia 16.07.2018 r. dokonano zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
    - aneksem Nr 3 z dnia 22.02.2018 r. dokonano zmian umowy w zakresie zmiany materiału dla rurociągów rozprowadzających czynnik gazowy do grzejników, zakres zmian został szczegółowo określony w protokołach konieczności z dnia 12.01.2018 r., opinii projektanta z dnia 12.01.2018 r. oraz kosztorysie zamiennym z dnia 12.01.2018 r.,
    - aneksem Nr 4 z dnia 27.02.2018 r. w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania podstawowego zlecono przeprowadzenie robót dodatkowych, szczegółowo określonych w protokole konieczności z dnia 14.12.2017 r., za które ustalono wynagrodzenie w kwocie netto 37 676,28 zł, brutto 46 341,82 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
    - aneksem nr 8 z dnia 03.08.2018 r. ze względu na konieczność wykonania robót przy zastosowaniu innych rozwiązań materiałowych oraz ograniczeniem zakresu robót wprowadzono roboty zamiennie oraz ograniczenie zakresu robót, określonych w protokole konieczności z dnia 20.02.2018 r. i Załączniku Nr 1 do protokołu konieczności, w związku z czym zmniejszono wynagrodzenie wykonawcy o kwotę netto 48 953,47 zł, brutto 60 212,77 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
    - aneksem Nr 9 z dnia 12.09.2018 r. w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania podstawowego zlecono przeprowadzenie robót dodatkowych, szczegółowo określonych w protokole konieczności z dnia 20.08.2018 r., za które ustalono wynagrodzenie w kwocie netto 4 253,48, brutto 5 231,78 zł, dokonano również zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego bez zmiany terminu końcowego realizacji inwestycji,
  - wartość robót wprowadzonych ww. aneksami jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowach,
  - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
  - zgodnie z protokołami odbioru końcowego robót, roboty budowlane zostały zakończone:
    - Zadanie 1 – 24.08.2018 r.,
    - Zadanie 2, Zadanie 3 – 03.09.2018 r.,

• Zadanie 4 – 04.09.2018 r.,

co zostało odzwierciedlone w dziennikach budowy,

- IZ pismem z dnia 12.04.2018 r. poinformowała Beneficjenta o weryfikacji prawidłowości przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W wyniku przeprowadzonej kontroli IZ w zakresie części 1 zamówienia, stwierdziła naruszenie art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami IZ zastosowała 5% korektę finansową, na podstawie poz. 12 załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016 r., poz. 20 ze zm.).

Ad. B postępowanie na pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu obejmującego termomodernizację 4 obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim (nr Izp.271.51.2017):

- powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 01.09.2017 r. na kwotę 69 000,00 zł na podstawie umów zawartych w 2016 r., 1% wartości robót budowlanych określonych w kosztorysach inwestorskich, wg kursu określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, co stanowi równowartość 16 527,35 euro,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego w dniu publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego,
- SIWZ oraz ogłoszenie o zamówieniu zawierają elementy wyszczególnione w przepisach ustawy Pzp, opublikowana treść ogłoszenia o zamówieniu jest zgodna z treścią SIWZ oraz ogłoszenia zamieszczonego na stronie internetowej Zamawiającego,
- w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wpłynęło 5 ofert (sprawdzono na podstawie pieczęci naniesionych na kopertach, w których złożono oferty),
- otwarcie ofert nastąpiło w terminie określonym w SIWZ i ogłoszeniu,
- osoby biorące udział w postępowaniu po stronie Zamawiającego złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.,
- postępowanie udokumentowano protokołem postępowania o udzielenie zamówienia,
- w trakcie oceny ofert Zamawiający na podstawie art. 87. ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp dokonał poprawy oczywistych omyłek rachunkowych w formularzu ofertowym wykonawcy P.H.U. OVEN Piotr Boratyński o czym poinformował pismem z dnia 19.09.2017 r.,
- w trakcie oceny ofert Zamawiający wezwał Wykonawcę INVESTKAR Karol Klimowicz, w trybie art. 26 ust. 3 w związku z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp do złożenia Oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej. Wykonawca przedłożył stosowne oświadczenie,
- Zamawiający wezwał Wykonawcę AFW Agata Fiedoruk - Walko, którego oferta została najwyższej oceniona, w trybie art. 26 ust 2 ustawy Pzp, do złożenia dokumentów wymienionych w rozdz. X ust. 3 SIWZ. Wykonawca złożył wymagane dokumenty,
- Zamawiający wezwał Wykonawców: AFW Agata Fiedoruk – Walko oraz P.H.U. OVEN Piotr Boratyński do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej oceny. Wykonawcy złożyli stosowne wyjaśnienia,
- w trakcie oceny ofert wykluczono wykonawcę „AD-BUD” R i P Popow s.c. na podstawie art. 24 ust 1 pkt 12. Zamawiający wezwał wykonawcę na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy

Pzp do uzupełnienia wadliwych dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia. Wykonawca w wyznaczonym terminie nie uzupełnił dokumentów,

- odrzucona została oferta „AD-BUD” R i P Popow s.c. Na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy Pzp ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą,
- w wyniku oceny ofert przy zastosowaniu kryterium ceny 60%, doświadczenie inspektora nadzoru 40% wybrana została oferta:
  - Zadanie 1 – AFW Agata Fiedoruk-Walko – 75,35 pkt,
  - Zadanie 2 – AFW Agata Fiedoruk-Walko – 95,74 pkt,
  - Zadanie 3 – AFW Agata Fiedoruk-Walko – 100 pkt,
  - Zadanie 4 – AFW Agata Fiedoruk-Walko – 100 pkt,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane uczestnikom postępowania oraz umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i tablicy ogłoszeń,
- Zamawiający po wyborze ofert najkorzystniejszej wystąpił do czterech wykonawców o przedłużenie terminu związania ofertą, pismem z dnia 11.10.2017 r.,
- umowy na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru budowlanego zostały podpisane w dniu 16.10.2017 r. z wykonawcą wyłonionym w wyniku postępowania przetargowego. Termin wykonania umów wyznaczono na 14.09.2018 r.. Aneksów nie zawarto.
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- p) zgodnie z protokołami odbioru końcowego robót, Inspektor nadzoru – Walerian Buczyński potwierdził zakończenie robót:
  - Zadanie 1 – 24.08.2018 r.,
  - Zadanie 2 – 03.09.2018 r.,
  - Zadanie 3 – 03.09.2018 r.,
  - Zadanie 4 – 04.09.2018 r.,

co zostało odzwierciedlone w dziennikach budowy.

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

- przedsięwzięcie polegało na przeprowadzeniu termomodernizacji czterech budynków,
- Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski pismem z dnia 09.12.2016 r. zajął stanowisko, iż przedmiotowe zamierzenie inwestycyjne nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- w formularzu załączonym do wniosku o dofinansowanie w zakresie OoŚ Beneficjent wskazał, że przedsięwzięcie objęte Projektem nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- brak negatywnego wpływu na obszary Natura 2000 potwierdził Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska zaświadczeniem z dnia 15.12.2016 r.,
- brak negatywnego wpływu na środowisko gruntowo-wodne potwierdził Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Białymstoku w Deklaracji właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 16.12.2016 r.

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

- Beneficjent przeprowadził test pomocy publicznej (Studium wykonalności/Dokument potwierdzający zasadność realizacji inwestycji - s. 4-5), w którym stwierdził, że przedmiotowy projekt nie jest objęty pomocą publiczną, gdyż nie spełnia piątej przesłanki wystąpienia pomocy publicznej, tj.: projekt spełnia cele publiczne. Dotyczy obiektów

użyteczności publicznej, które po realizacji projektu nada będą pełnić swoje obecne funkcje,

- zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym prowadzenie przedszkoli i szkół należy do zadań własnych gminy,
- wszystkie działania przewidziane w Projekcie, służyły termomodernizacji obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim.

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

Beneficjent zrealizował następujące działania:

- na dokumentach związanych z realizacją przedmiotowego Projektu (m.in. korespondencja z wykonawcami oraz z IZ) Beneficjent zamieścił logo Programu, Województwa Podlaskiego oraz Unii Europejskiej, a także nazwę funduszu – EFRR,
- na oficjalnym serwisie internetowym miasta Bielsk Podlaski [www.umbielskpodlaski.pl](http://www.umbielskpodlaski.pl) została zamieszczona informacja o realizacji projektu i źródłach finansowania,
- w trakcie czynności oględzin potwierdzono zainstalowanie tablic informacyjno/pamiątkowych zawierających dane wymagane w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

**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:**

Założenia Projektu jak i jego realizacja nie naruszają zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie oraz Studium wykonalności wykazał, że przedmiotowy Projekt wywiera neutralny wpływ na:

- promowanie równości szans i niedyskryminacji. Nie będą dodawane żadne nowe funkcjonalności dla osób niepełnosprawnych,
- polityki równouprawnienia płci.

**2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014). (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność.

Dane Beneficjenta wykazane w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych są zgodne z danymi wykazanymi w umowie o dofinansowanie projektu.

Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność zostały opłacone z rachunku bankowego Beneficjenta.

Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację w księgach rachunkowych. Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową dla Projektu zarówno w organie (Miasto Bielsk Podlaski) jak i w urzędzie (Urząd Miasta), z podziałem na kwalifikowane i niekwalifikowane oraz źródła finansowania – środki EFRR i środki własne.

Wszystkie dokumenty zostały opisane w sposób określony w „Podręczniku Beneficjenta SL2014 Aplikacja Główna Centralny system teleinformatyczny”.

Wysokość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z dokumentacją wspierającą dołączoną do wniosków oraz z umową o dofinansowanie projektu.

Beneficjent w § 16 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu zobowiązał się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres 2 lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. Tożsamy termin zapisano w pkt 6 zarządzenia Burmistrza Bielska Podlaskiego nr 537/18.

- 3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 223/2014) — 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 Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Beneficjent rozlicza dofinansowanie w ramach Projektu w oparciu o wydatki rzeczywiście poniesione i zapłacone (art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013).

- 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. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Kwota wydatków kwalifikowanych oraz dofinansowania ze środków publicznych (w tym UE) wypłacona została w kwotach zgodnych z zatwierdzonymi przez IZ RPO WPo.

We wnioskach o płatność objętych badaniem Beneficjent wykazała kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokościach wskazanych w poniższym zestawieniu:

Wniosek o płatność nr	Wnioskowana kwota			Zatwierdzona kwota dofinansowania	Korekta		Otrzymane dofinansowanie z UE
	wydatków kwalifikowanych	zaliczki	dofinansowania z UE		wydatków kwalifikowanych	dofinansowania z UE	
2	62 219,17	1 150 358,07	40 442,46	1 150 358,07	0,00	0,00	1 150 358,07
3	1 799 877,83	938 750,67	1 169 920,59	958 313,19	5 027,88	3 268,12	938 750,67
4	1 396 875,10	1 159 880,17	907 968,80	1 159 880,17	0,00	0,00	1 159 880,17
<b>RAZEM</b>							

Ponadto w odniesieniu do wniosków nr:

- RPPD.05.03.01-20-0097/16-001 za okres od 04.08.2017 r. do 27.10.2017 r. (wniosek zaliczkowy, nie objęty audytem) Beneficjent wnioskował o wypłacenie zaliczki w kwocie 47 811,49 zł. Kwota została zaakceptowana przez IZ w piśmie z dnia 06.11.2017 r. Beneficjent otrzymał zaliczkę w dniu 22.11.2017 r.,
- RPPD.05.03.01-20-0097/16-002 za okres od 28.10.2017 r. do 06.12.2017 r. IZ zatwierdziła do wypłaty dofinansowanie w wysokości 1 150 358,07 zł. Beneficjent

otrzymał zaliczkę w kwocie 47 811,49 zł, rozliczył kwotę 40 442,46 zł, dokonał zwrotu niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 7 367,04 w dniu 07.12.2017 r. oraz w kwocie 1,99 zł w dniu 10.01.2018 r.,

- RPPD.05.03.01-20-0097/16-003 za okres od 07.12.2017 r. do 20.03.2018 r., Beneficjent wnioskował o kwotę 958 313,19 zł, w tym zaliczkę 938 750,67 zł, refundację 19 562,52 zł. IZ poinformowała Beneficjenta, że w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w prowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne, którego przedmiotem była termomodernizacja Przedszkola nr 5 (zadanie 1) i zastosowaniem 5% korekty finansowej, korekta została nałożona na wydatki opłacone z przekazanej zaliczki w kwocie 1 150 358,07 zł, odsetki w kwocie 27,00 zł zostały potrącone z refundacji,
- RPPD.05.03.01-20-0097/16-004 za okres od 21.03.2018 r. do 30.05.2018 r. Beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 1 396 875,10 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 907 968,80 zł, wnioskowana kwota 1 159 880,17 zł, w tym zaliczka 1 159 880,17 zł. Beneficjent otrzymał zaliczkę w dniu 03.07.2018 r. oraz dokonał zwrotu niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 30 781,87 zł w dniu 30.05.2018 r.

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

Uwaga nie wnosić ..... Uwaga nie wnosić .....  
 Uwaga nie wnosić ..... Uwaga nie wnosić .....  
 Uwaga nie wnosić ..... Uwaga nie wnosić .....

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

Wykaz załączników do protokołu:

Załącznik nr 1 – zestawienie faktur Vat potwierdzających poniesione wydatki.

**Zespół audytowy:**

**Grzegorz Werder**

**Główny Specjalista**

**Anita Mieszkowska**

**Starszy specjalista**

**Beneficjent:**

**DURMISTRZ MIASTA**

Jarosław Gronowski

Sabina Chyba Kupala Gila

Anna Mawick

Ewa Nowicka

Jana Zdanowicz

Sporządzono w dwóch egzemplarzach:

Egz. nr 1 – UM w Bielsku Podlaskim,

Egz. nr 2 – a/a.

MIASTO BIELSK PODLASKI  
 17-100 Bielsk Podlaski  
 ul. Kopernika 1  
 NIP 5432066135, Reg. 050658082

				Załącznik nr 1 do protokołu			
Nr faktury	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	w tym VAT	Dofinansowanie
53/2017	Roboty budowlane na zadaniu Termomodernizacja Przedszkola nr 5 zgodnie z umową z dnia 04.10.2017 r.	106 703,94	86 761,17	106 703,94	62 219,17	11 634,48	40 442,46
209/2017	WYKONANIE I MONTAŻ 4 SZT TABLIC PROMOCYJNYCH DLA PROJEKTU "TERMOMODERNIZACJA OBIEKTÓW PUBLICZNYCH W BIELSKU PODLASKIM"	3 001,20	2 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1/11/2017	WYKONANIE MONTAŻ 4 SZT TABLIC PROMOCYJNYCH DLA PROJEKTU "TERMOMODERNIZACJA OBIEKTÓW PUBLICZNYCH W BIELSKU PODLASKIM"	3 001,20	2 440,00	3 001,20	0,00	0,00	0,00
Razem WNP 2			91 631,17	109 705,14	62 219,17	11 634,48	40 442,46
59/2017	Roboty budowlane na zadaniu Termomodernizacja Przedszkola nr 5 zgodnie z umową z dnia 04.10.2017 r.	129 430,14	105 227,76	129 430,14	95 529,63	17 863,26	62 094,26
146/2017	Termomodernizacja Przedszkola nr 7	50 608,25	41 144,92	50 608,25	45 746,98	8 554,31	29 735,54
155/2017	Termomodernizacja Przedszkola nr 7	139 317,57	113 266,32	139 317,57	67 578,38	12 636,50	43 925,95
4/2018	Termomodernizacja Przedszkola nr 7	3 959,51	3 219,11	3 959,51	3 937,73	736,33	2 559,52
147/2017	Termomodernizacja SP nr 3 z DNJB	13 398,21	10 892,85	13 398,21	13 383,47	2 502,60	8 699,26
5/2018	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 3 z DNJB	144 345,58	117 354,13	144 345,58	144 186,80	26 961,78	93 721,42
10/2018	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 3 z DNJB	161 894,35	131 621,42	161 894,35	161 716,27	30 239,63	105 115,57
148/2017	Termomodernizacja SP nr 4	98 341,26	79 982,25	98 341,26	68 108,92	12 735,81	44 270,80
154/2017	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 4	248 934,62	202 385,87	248 934,62	224 809,46	42 037,55	146 126,15
11/2018	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 4	326 466,87	265 419,41	326 466,87	325 355,89	60 838,90	211 481,32
3/2018	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 4	646 342,37	525 481,60	646 342,37	644 144,81	120 449,84	418 694,13
RA/2/2017/12	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu pn. "Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim" - ZADANIE nr 1 - Termomodernizacja Przedszkola Nr 5 - nadzór nad robotami budowlanymi wykonywanymi w okresie od 1.11.2017 do 20.12.2017	2 834,59	2 834,59	2 834,59	1 954,00	0,00	1 270,10
RA/3/2017/12	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu pn. "Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim" - ZADANIE nr 2 - Termomodernizacja Przedszkola Nr 7 - nadzór nad robotami budowlanymi wykonywanymi w okresie od 1.11.2017 do 15.12.2017	1 631,73	1 631,73	1 631,73	973,62	0,00	632,85
RA/4/2017/12	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu pn. "Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim" - ZADANIE nr 4 - Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 4 - nadzór nad robotami budowlanymi wykonywanymi w okresie od 1.11.2017 do 15.12.2017	2 906,87	2 906,87	2 906,87	2 451,87	0,00	1 593,72
Razem WNP 3			1 603 338,83	1 970 410,92	1 799 877,83	335 556,59	1 169 920,59
10/2018	Roboty budowlane na zadaniu Termomodernizacja Przedszkola nr 5 zgodnie z umową z dnia 04.10.2017r.	47 653,42	38 742,62	47 653,42	0,00	0,00	0,00
15/2018	Termomodernizacja Przedszkola nr 7	46 739,26	37 999,40	46 739,26	46 482,19	8 691,79	30 213,42
34/2018	Termomodernizacja Przedszkola nr 7	261 796,73	212 842,87	261 796,73	198 943,59	20 371,57	70 813,33
16/2018	Termomodernizacja SP nr 3 z DNJB	272 967,68	221 924,94	272 967,68	272 667,42	50 986,59	177 233,62
35/2018	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 3 z DNJB	69 351,04	56 382,96	69 351,04	69 274,75	12 953,82	45 028,59
14/2018	Termomodernizacja SP nr 4	641 141,29	521 253,09	641 141,29	638 961,41	119 480,58	415 324,91
36/2018	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 4	350 731,67	285 147,70	350 731,67	241 195,31	45 101,56	156 776,95
RA/5/2018/03	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu pn. "Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim" - ZADANIE 3 - Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 3 z DNJB - nadzór nad robotami budowlanymi wykonywanymi w okresie od 01.11.2017r. do 30.03.2018r.	5 459,66	5 459,66	5 459,66	5 453,65	0,00	3 544,87
RA/4/2018/03	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu pn. "Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim" - ZADANIE 4 - Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 4 - nadzór nad robotami budowlanymi wykonywanymi w okresie od 18.12.2017r. do 30.03.2018r.	13 509,54	13 509,54	13 509,54	13 463,61	0,00	8 751,35
RA/3/2018/03	Pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach projektu pn. "Termomodernizacja obiektów publicznych w Bielsku Podlaskim" - ZADANIE 2 - Termomodernizacja Przedszkola Nr 7 - nadzór nad robotami budowlanymi wykonywanymi w okresie od 18.12.2017r. do 30.03.2018r.	435,57	435,57	435,57	433,17	0,00	281,56
Razem WNP 4			1 393 698,35	1 709 785,86	1 396 875,10	257 585,91	907 968,80
Razem WNP 2,3,4					3 258 972,10		

Spisano: 6 lutego

