

W czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta uczestniczyli:

- Pan Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic,
- Pan Kazimierz Kaczmar – Sekretarz Gminy Sośnicowice,
- Pan Krzysztof Krawczyk – Inspektor ds. inwestycji Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach,
- Pani Magdalena Troll - Inspektor ds. obsługi finansowo – budżetowej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

W przeprowadzonych w dniu 18.05.2016r. oględzinach miejsca zrealizowanego Projektu uczestniczył ze strony Beneficjenta:

- Pan Krzysztof Krawczyk – Inspektor ds. inwestycji Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

W dalszej części niniejszego protokołu użyto następujących skrótów:

- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- RPOWSL – Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego,
- URPO WSL – Szczegółowy opis priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013,
- IZ – Instytucja Zarządzająca RPO WSL na lata 2007-2013 (Zarząd Województwa Śląskiego),
- KE – Komisja Europejska,
- SIWZ – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia,
- MRR – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
- BZP – Biuletyn Zamówień Publicznych,
- UOPWE – Urząd Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich,
- UZP – Urząd Zamówień Publicznych,
- UMWSL – Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego,
- PZP lub Pzp – Prawo zamówień publicznych,
- ustawa PZP - ustawa z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych, (Dz. U. z 2013r. poz. 907 ze zm.),
- NSS – Narodowa Strategia Spójności,
- SW – Studium wykonalności,
- JST – Jednostka Samorządu Terytorialnego,
- WB – Wyciąg bankowy,
- Projekt - projekt pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”,
- ustawa OOŚ – ustawa z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2008r., Nr 199, poz. 1227 ze zm.).

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe

przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 wraz z załącznikami, wersje nr:

- WND-RPSL.01.01.01-00-017/12-01 o sumie kontrolnej 506a f5e9 a290 c4dd 557a 5791 88e1 5943 z dnia 03.09.2012r.,
- WND-RPSL.01.01.01-00-017/12-02 o sumie kontrolnej 0491 c339 214e d98c 4aec ecc0 44e7 d1c9 z dnia 18.10.2012r.,
- WND-RPSL.01.01.01-00-017/12-03 o sumie kontrolnej 0491 c339 214e d98c 4aec ecc0 44e7 d1c9 z dnia 05.12.2012r.(załącznik do umowy o dofinansowanie ww. projektu),
- WND-RPSL.01.01.01-00-017/12-04 o sumie kontrolnej ac9a a6bf 9f3a 4f6b abef c846 e2f3 6fbb z dnia 05.01.2015r.,
- WND-RPSL.01.01.01-00-017/12-05 o sumie kontrolnej 69a7 facf bcc2 c54b ca12 2bf2 d052 3af3 z dnia 12.06.2015r.,
- WND-RPSL.01.01.01-00-017/12-06 o sumie kontrolnej 3eff 4fa2 44a5 262b 7613 c2b9 61ab 5bbb z dnia 10.07.2015r.,
- WND-RPSL.01.01.01-00-017/12-07 o sumie kontrolnej d2f7 d609 af0a a07e 253c d220 073f 30ed z dnia 14.08.2015r. (załącznik do aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie ww. projektu);

2) Umowę o dofinansowanie projektu pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice” poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” nr UDA-RPSL.01.01.01-00-017/12-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet I „Badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość” Działanie 1.1 „Wzmocnienie atrakcyjności inwestycyjnej regionu” Poddziałanie 1.1.1 „Infrastruktura rozwoju gospodarczego” zawartą 29.04.2013r. pomiędzy Województwem Śląskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego, a Gminą Sośnicowice wraz z Aneksem nr 1 nr UDA-RPSL.01.01.01-00-017/12-01 zawartym w dniu 24.09.2015r.;

3) Wniosek Beneficjenta o płatność nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07-v1 (suma kontrolna: f495 6678 ee56 41d7 d595 21d5 c533 e270) za okres do 28.11.2014 r. wraz z załączoną dokumentacją wspierającą szczegółowo opisaną w pkt. I.2;

4) Korespondencje pomiędzy Beneficjentem a IZ RPO WSL dot. wyjaśnień, uzupełnień/korekt i oświadczeń Beneficjenta, złożonych w zakresie dokumentacji aplikacyjnej i zmian w Projekcie;

5) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego nr RR.RWP1.432.1.00103.2012.SA z dnia 11.12.2012r. skierowane do Beneficjenta dot. oceny formalnej ww. Projektu;

6) Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego nr RR.RWP1.432.1.00103.2012.AS z dnia 14.01.2013r. skierowane do Beneficjenta dot. oceny merytoryczno-technicznej oraz wyboru ww. Projektu do dofinansowania;

7) Protokół odbioru końcowego z dnia 29.05.2015r. (przedmiot odbioru stanowią roboty wykonane w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;

8) Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2211/2016 z dnia 18.05.2016r. w sprawie wykonania wskaźnika rezultatu (wyjaśnienie stanowi załącznik nr 16 do nin. protokołu);

9) Decyzję Nr 870/12 Starosty Gliwickiego z dnia 03.09.2012r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę infrastruktury technicznej dla terenów

ofertowych przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach wraz ze zmianami dot. nr działek oraz Dziennikiem Budowy nr 1/SO/13 wydanym dnia 08.01.2013r.;

10) Decyzję Nr 108/14 Starosty Gliwickiego z dnia 12.02.2014r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na włączenie drogi publicznej klasy "L" dla terenów ofertowych do drogi powiatowej S 2916 w Sośnicowicach wraz z Dziennikiem Budowy nr 11/SO/14 wydanym dnia 05.03.2014r.;

11) Decyzję Nr 1211/14 Starosty Gliwickiego z dnia 15.12.2014r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę linii kablowej n/N do istniejących obwodów niskiego napięcia zasilanych obecnie z likwidowanych stacji G-209 oraz G-603 w Sośnicowicach wraz z Dziennikiem Budowy nr 104/SO/14 wydanym dnia 27.01.2015r.;

12) Decyzję Nr 90/13 Wojewody Śląskiego z dnia 09.05.2013r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla zamierzenia budowlanego dot. włączenia drogi klasy „Z” do drogi wojewódzkiej Nr 408 w obrębie Sośnicowic (budowa zjazdu, budowa ciągu pieszo-rowerowego, budowa chodnika dla pieszych) wraz z Dziennikiem Budowy nr 1/2014 wydanym dnia 27.01.2014r.;

13) Decyzję Nr 85/14 Wojewody Śląskiego z dnia 08.05.2014r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę w zakresie budowy sieci energetycznej n/N wraz z oświadczeniem kierownika budowy z dnia 29.05.2015r. o odtworzeniu Dziennika Budowy, który został utracony;

14) Dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.2, I.3 oraz I.4 nin. protokołu.

Kserokopie dokumentów dot. Projektu, tj. umowy o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1, wniosku o dofinansowanie (suma kontrolna: d2f7 d609 af0a a07e 253c d220 073f 30ed), pism UMWSL nr: RR.RWP1.432.1.00103.2012.SA z dnia 11.12.2012r., RR.RWP1.432.1.00103.2012.AS z dnia 14.01.2013r. stanowią załącznik nr 1 do nin. protokołu.

Czynności audytowe przeprowadzone u Beneficjenta dotyczyły sprawdzenia czy:

- Projekt (operacja) spełnia kryteria wyboru w ramach RPO WSL,
- badany projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- zachowana została trwałość Projektu.

W nin. obszarze przedmiotem analizy była problematyka faktycznego wykonania prac objętych badanym wnioskiem o płatność w powiązaniu z zapisami umowy o dofinansowanie oraz wykorzystywanie przedmiotu dofinansowania w świetle postanowień ww. umowy o dofinansowanie oraz zachowanie trwałości projektu. W związku z powyższym, w dniu 18.05.2016r. przeprowadzono oględziny miejsca zrealizowanej inwestycji, tj. terenu inwestycyjnego w Sośnicowicach przy ul. Gliwickiej. Płyta CD zawierająca dokumentację fotograficzną dokonanej wizytacji stanowi załącznik nr 2 do nin. protokołu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wnioski o płatność:

1)

Lp.	Nr wniosku/korekty o płatność/	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1.	WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07 ¹	1.360.139,70zł

¹ Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07-v1 za okres do 28.11.2014r. (suma kontrolna: f495 6678 ee56 41d7 d595 21d5 c533 e270): kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 1.802.659,13 zł, wnioskowa kwota refundacji 1.532.260,26zł. UMWSL pismem nr FR-RRWiN.433.42.7.2014.AG, FR-RPCiN.433.42.7.2014.AG z dnia 24.08.2015r. wstrzymał zatwierdzenie wydatków w wysokości: 442.519,43zł. Wniosek o płatność został zatwierdzony 22.07.2015r. Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne (po autoryzacji UMWSL) i zadeklarowanych do KE: 1.360.139,70zł (1.802.659,13zł - 442.519,43zł). Kwota refundacji po autoryzacji UMWSL: 1.156.118,74zł. Wniosek o płatność został zatwierdzony 22.07.2015r., a następnie załączony do Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC nr RPSL.IZ.UMWSL_-D08/15-00. Numer deklaracji przekazanej do KE: RPSL.IC.MRRDIC-D08/15-00. Środki z EFRR w wysokości 1.156.118,74zł zostały przekazane Beneficjentowi w dniu 30.07.2015r.

2) Dokumenty wspierające ww. wnioski o płatność:

- Fakturę VAT nr F/60/10/14 z dnia 29.10.2014r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX Sp. z o.o. NIP PL 575-183-93-78 ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec (dot. umowy nr ZP/2/2014), wartość faktury brutto:1.893.401,41zł, w tym VAT 354.050,67zł; Wyciąg bankowy nr 192 na dzień 13.11.2014r. z rachunku nr 16 8460 0008 2001 0000 0909 0007 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy Sośnicowice ul. Gliwicka 30, 44-153 Sośnicowice dla Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach; potwierdzenie operacji - przesłanie firmie LARIX Sp. z o.o. kwoty 1.893.401,41zł (data wydruku 14.11.2014r.); protokoły częściowego odbioru robót z dnia 14.10.2014r. nr: 11,12,13,14,15,16,17,18,19,20;

- Fakturę VAT nr 918000246 z dnia 06.11.2014r. wystawioną przez Tractebel Engineering S.A NIP 634-001-91-48 ul. Dulęby 5, 40-833 Katowice (dot. umowy nr ZP/14/2013), wartość faktury brutto: 38.844,02zł, w tym VAT: 7.263,52zł; Wyciąg bankowy nr 202 na dzień 27.11.2014r. z rachunku nr 16 8460 0008 2001 0000 0909 0007 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy Sośnicowice ul. Gliwicka 30, 44-153 Sośnicowice dla Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach; potwierdzenie operacji - przesłanie firmie Tractebel Engineering S.A kwoty 38.844,02zł (data wydruku 27.11.2014r.);

3) Zarządzenie nr 124/2012 Burmistrza Sośnicowic z dnia 31.12.2012r. w sprawie Zakładowego Planu Kont (zał. nr 1 do ww. zarządzenia to: Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach);

4) Wydruki z ewidencji księgowej za okres styczeń – grudzień 2014r. Urzędu Miejskiego Sośnicowice dla projektu pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;

5) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 14.04.2016r. w sprawie prowadzonej ewidencji księgowej przez Urząd Miejski w Sośnicowicach oraz wyodrębnionych w ewidencji kont w związku z realizacją ww. Projektu;

6) Dokumenty OT - przyjęcie środków trwałych powstałych w wyniku realizacji zadania pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie

Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;

7) Dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1, I.3 oraz I.4 nin. protokołu.

Kserokopie dokumentów wymienionych powyżej w pkt. 1 oraz 2 stanowią załącznik nr 3 do nin. protokołu. Natomiast dokumenty wymienione w pkt. od 4 do 6 stanowią załącznik nr 4 do nin. protokołu.

Czynności audytowe dotyczyły:

- sprawdzenia czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność złożony do Instytucji Zarządzającej,
- sprawdzenia czy wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- porównania wysokości wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z zestawieniem wydatków oraz fakturami i dowodami zapłaty,
- dokonania oceny czy wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- sprawdzenia czy w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
- zgodności opisanego faktur potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność z wytycznymi określonymi w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1., I.2. oraz I.3.2 nin. protokołu;
 - 2) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 03.09.2012r. o braku możliwości odzyskania podatku VAT; Wniosek z dnia 04.05.2015r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego; Interpretację indywidualną nr IBPP3/4512-366/15/AŚ z dnia 03.07.2015r. wydaną z upoważnienia Ministra Finansów przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dot. interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie braku prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT w związku z realizacją projektu pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;
- Pismo IZ RPO WSL nr FR.RR.WiN.433.3.00007.2016 z dnia 12.04.2016r. dot. zmian w zakresie kwalifikowalności podatku VAT poniesionego w ramach Projektu wraz z załącznikiem; Pismo Gminy Sośnicowice z dnia 18.04.2016r. skierowane do UMWSL dot. potwierdzenia wydatków niekwalifikowalnych w zakresie VAT; Pismo Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach nr RGG.0420.3.2013.KKR, 1783/2016 z dnia 25.04.2016r. skierowane do UMWSL dot. niekwalifikowanego podatku VAT w Projekcie; Korespondencję elektroniczną pomiędzy Urzędem Miejskim w Sośnicowicach, a UMWSL dot. podatku VAT oraz sprzedaży w ramach umowy kolizyjnej w Projekcie; Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR z dnia 02.05.2016r. udzielone w trakcie czynności audytowych dot. podatku VAT w ww. projekcie; Dokumenty rejestracyjne Gminy Sośnicowice i Urzędu Gminy Sośnicowice;

- 3) Umowę nr 5200057361 zawartą 20.01.2015r. pomiędzy Tauron Dystrybucja S.A., a Gminą Sośnicowice („Umowa kolizyjna”); Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.04.2016r. dot. uznania, że koszty kategorii V „Przebudowa linii napowietrznej” stanowią wydatek niekwalifikowalny i wyrażenia zgody na potrącenie środków z płatności końcowej; Pismo Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach nr RGG.0420.1.2013.KKR, 1610/2016 z dnia 12.04.2016r. skierowane do UMWSL (przesłanie oświadczenia);
- 4) Wyjaśnienie nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1933/2016 z dnia 02.05.2016r. dot. wydatków niekwalifikowalnych podpisane przez Burmistrza Sośnicowic p. Marcina Stronczenka (wyjaśnienie stanowi załącznik nr 7 do nin. protokołu);
- 5) Pismo Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2025/2016 z dnia 09.05.2016r.; Protokół z dnia 30.11.2015r. przekazania przez Urząd Miejski w Sośnicowicach do użytkowania dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach sieci kanalizacji sanitarnej, wodociągowej i deszczowej;

Kserokopie dokumentów dot. podatku VAT wymienionych powyżej w pkt. 2 stanowią załącznik nr 5 do nin. protokołu. Natomiast „umowa kolizyjna”, ww. oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.04.2016r. oraz pismo nr RGG.0420.1.2013.KKR, 1610/2016 stanowią załącznik nr 6 do nin. protokołu. Pismo wymienione powyżej w pkt. 5 oraz kserokopia protokołu z dnia 30.11.2015r. przekazania do użytkowania sieci kanalizacji sanitarnej, wodociągowej i deszczowej stanowią załącznik nr 8 do nin. protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy:

- zadeklarowane wydatki były niezbędne do realizacji Projektu (tzn. mają bezpośredni związek z celami Projektu), zostały przewidziane w zatwierdzonym budżecie oraz czy odpowiadają rodzajom kosztów kwalifikowalnych i zasadom kwalifikowalności określonym w ramach RPO WSL,
- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz czy zostały wykazane przez Beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- Projekt generował przychody, a jeżeli tak, czy płatności dokonane na rzecz Beneficjenta zostały o te przychody pomniejszone,
- aktywa wytworzone lub nabyte w ramach Projektu nie zostały zbyte w okresie 5 lat od zakończenia Projektu,
- kwalifikowalność podatku VAT spełnia wymogi, określone w wytycznych.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

3.2.1. Postępowanie: Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach – przetarg nieograniczony (Nr postępowania ZP/2/2014).

- 1) Ogłoszenie o zamówieniu dot. ww. zamówienia zamieszczone w dniu 21.02.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 62038-2014), na stronie internetowej (<http://sosnicowice.i-gmina.pl/>) oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach;
- 2) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (dalej używany skrót: SIWZ) z załącznikami dot. zamówienia na roboty budowlane projektu pn. „Stworzenie warunków do

rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;

3) Zapytania składane przez wykonawców dot. treści SIWZ w trakcie ww. postępowania o zamówienie publiczne. Pisma Zamawiającego z pytaniami i odpowiedziami na nie (wyjaśnienia ZP/2/2014: nr 1 z dnia 03.03.2014r., nr 2 z dnia 04.03.2014r., nr 3 z dnia 05.03.2014r., nr 4 z dnia 06.03.2014r., nr 5 z dnia 06.03.2014r., nr 6 z dnia 07.03.2014r., pismo nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1931/2016 z dnia 02.05.2016r.);

4) Zarządzenie nr 14/2014 z dnia 12.02.2014r. Burmistrza Sośnicowic w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;

5) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN, znak sprawy: ZP/ 2/2014) wraz z załącznikami oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożone przez Burmistrza Sośnicowic p. Marcina Stronczenk, członków komisji przetargowej: p. Kazimierza Kaczmar, p. Leszka Kołodziej, p. Krzysztofa Krawczyk, p. Piotra Cieślak, p. Zenona Bartnik (druki ZP-1), listę obecności oferentów uczestniczących w otwarciu ofert, listy obecności członków komisji przetargowej, zestawienie ofert oraz formularz oceny ofert;

6) Wezwania Gminy Sośnicowice w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP skierowane do wykonawców, którzy złożyli oferty (pismo nr: ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1987/2014 z dnia 12.03.2014r. do Eurovia Polska S.A.; pismo nr ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1982/2014 z dnia 12.03.2014r. do Skanska S.A.; pismo nr: ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1986/2014 z dnia 12.03.2014r. do PH-U LARIX Sp. z o.o. Lubliniec; pismo nr ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1990/2014 z dnia 12.03.2014r. Buskopol S.A. Busko-Zdrój);

7) Odpowiedzi wykonawców na wezwanie w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP, tj. pismo firmy PH-U LARIX Sp. z o.o. Lubliniec z dnia 17.03.2014r., pisma firmy Eurovia Polska S.A. nr SNO/016/ES/3/2014 z dnia 12.03.2014r. i SNO/016/KOL/3/2014 z dnia 17.03.2014r., pismo firmy SKANSKA S.A. nr 176/MO/14 z dnia 14.03.2014r., pismo firmy BUSKOPOL S.A. nr TP-4/14/14 z dnia 19.03.2014r.;

8) Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (pisma Zamawiającego: nr RGG/2720/5/2014.KKR 2172/2014 z dnia 24.03.2014r. skierowane do firmy Larix Sp. z o.o.; nr RGG/2720/5/2014.KKR 2174/2014 z dnia 24.03.2014r. skierowane do firmy Skanska S.A.; nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2173/2014 z dnia 24.03.2014r. skierowane do firmy Eurovia Polska S.A.; nr RGG/2720/5/2014.KKR zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach;

9) Zawiadomienie o odrzuceniu oferty (pismo Zamawiającego nr RGG/2720/5/2014.KKR 2175/2014 z dnia 24.03.2014r. skierowane do firmy BUSKOPOL S.A.);

10) Oferty złożone przez wykonawców do upływu terminu składania ofert (tj. Ofertę nr 1 firm BUSKOPOL S.A., ul. Kilińskiego 41, 28-100 Busko Zdrój i WPRD Katowice Sp. z o.o. ul. Miedziana 5, 40-321 Katowice. Cena oferty brutto: 6.228.039,07zł; Ofertę nr 2 PH-U LARIX Sp. z o.o. ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec. Cena oferty brutto: 5.021.144,77zł; Ofertę nr 3 firmy Eurovia Polska S.A. ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce. Cena oferty brutto: 6.123.491,09zł; Ofertę nr 4 Skanska S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9,01-518 Warszawa. Cena oferty brutto: 5.378.790,00zł);

11) Pisma dot. zwrotu wadium (nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2173/2014 z dnia 02.04.2014r., nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2469/2014 z dnia 02.04.2014r., nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2470/2014 z dnia 02.04.2014r.);

12) Informację w trybie art. 181 ustawy PZP (pismo firmy Eurovia Polska S.A. nr SNO/016/KOL/P/2014 z dnia 26.03.2014r.), odpowiedź Zamawiającego na ww. informację (pismo nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2419/2014 z dnia 02.04.2014r.);

- 13) Umowę nr ZP/2/2014 zawartą w dniu 07.04.2014r. pomiędzy Burmistrzem Sośnicowic, a Przedsiębiorstwem Handlowo- Usługowym LARIX Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu wraz z aneksami (aneksy zawarto: nr 1 w dniu 30.10.2014r., nr 2 w dniu 22.12.2014r., nr 3 w dniu 30.01.2015r., nr 4 w dniu 30.03.2015r.), Protokoły konieczności na dokonanie zmian do umowy nr ZP/2/2014 (nr 01/2014 z dnia 29.10.2014r., nr 02/2014 z dnia 18.12.2014r., nr 03/2015 z dnia 30.01.2015r., nr 04/2015 z dnia 26.03.2015r.);
- 14) Ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia zamieszczono w dniu 09.04.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 121556-2014);
- 15) Protokół odbioru końcowego z dnia 29.05.2015r. dot. odbioru robót wykonanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” (dot. umowy nr ZP/2/2014 z dnia 07.04.2014r.);
- 16) Informacje pokontrolne IZ RPO WSL dot. ww. Projektu: nr FR.RKPR.44.158.1.2015 z dnia 14.10.2015r., nr FR-RKPR.44.55.1.2016.MWe z dnia 26.04.2016r.;
- 17) Sprawozdanie z audytu wewnętrznego nr 1/3086 z dnia 01.10.2014r. (Grupa Gumułka - Audyt Sp. z o.o.) dot. oceny bieżącej realizacji zadania współfinansowanego ze środków europejskich pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw w Gminie Sośnicowice”;
- 18) Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1931/2016 z dnia 02.05.2016r. dot. zamówienia publicznego nr ZP/2/2014 wraz z załącznikami (ww. wyjaśnienie stanowi załącznik nr 9 do nin. protokołu);
- 19) Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2088/2016 z dnia 10.05.2016r. dot. zamówienia publicznego nr ZP/2/2014 (wykonanie rzeczowe kanalizacji sanitarnej). Ww. wyjaśnienie stanowi załącznik nr 10 do nin. protokołu;
- 20) Zarządzenie Burmistrza Sośnicowic nr 107/2008 z dnia 17.10.2008r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach (zał. nr 1 – Regulamin udzielania zamówień publicznych).

3.2.2. Postępowanie: Pełnienie funkcji Inżyniera Projektu dla Inwestycji pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” – przetarg nieograniczony (Nr postępowania ZP/14/2013).

- 1) Ogłoszenie o zamówieniu dot. ww. zamówienia zamieszczone w dniu 04.07.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 260854-2013), na stronie internetowej (<http://sosnicowice.i-gmina.pl/>) oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach;
- 2) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (dalej używany skrót: SIWZ) z załącznikami dot. zamówienia na wykonanie usług pn. pełnienie funkcji Inżyniera Projektu dla inwestycji pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;
- 3) Zapytanie złożone przez wykonawcę dot. treści SIWZ w trakcie ww. postępowania o zamówienie publiczne (pismo z dnia 05.07.2013r. firmy ATIVA Jakub Kuratow ul. Kozielska 254, 44-100 Gliwice), pismo (wyjaśnienie nr 1) Zamawiającego nr RGG.271.14.2013.KKR, 4449/2013 z dnia 08.07.2013r. z pytaniem i odpowiedzią na nie;
- 4) Pismo Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach (wyjaśnienie nr 2) nr RGG.271.14.2013.KKR, 4528/2013 z dnia 09.07.2013r.);
- 5) Zarządzenie nr 54/2013 z dnia 26.06.2013r. Burmistrza Sośnicowic w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia ww. postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego;

- 6) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN, znak sprawy: ZP/14/2014) wraz z załącznikami oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożone przez Burmistrza Sośnicowic p. Marcina Stroncziek, członków komisji przetargowej: tj.: p. Kazimierza Kaczmar, p. Waldemara Urbanek, p. Leszka Kołodziej, p. Barbarę Gawlik, p. Krzysztofa Krawczyk, p. Piotra Cieślak, p. Arnolda Sosna, listy obecności członków komisji przetargowej, listy obecności oferentów uczestniczących w otwarciu ofert, zestawienie ofert oraz formularze z tabelami oceny ofert;
- 7) Wezwania Gminy Sośnicowice w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP skierowane do wykonawców, którzy złożyli oferty (pismo nr ZP/14/2013, RGG/2720/5218/2013 z dnia 02.08.2013r. do Meritum Projekt Mikołów; pismo nr ZP/14/2013, RGG/2720/5218/2013 z dnia 02.08.2013r. do ATIVA Jakub Kuratow);
- 8) Odpowiedzi wykonawców na wezwania w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP, tj.: pismo firmy Meritum Projekt nr MP/445/2013 z dnia 05.08.2013r., pismo firmy do ATIVA Jakub Kuratow z dnia 05.08.2013r.);
- 9) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (pisma Zamawiającego: nr ZP/14/2013, 5381/2013 z dnia 06.08.2013r.);
- 10) Oferty złożone przez wykonawców do upływu terminu składania ofert (tj. Ofertę nr 1 firmy Inwestycje, Budownictwo, Handel INWEST-COMPLEX Sp. z o.o. ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice. Cena oferty brutto: 182.655,00zł; Ofertę nr 2 firmy Meritum Projekt ul. Karola Miarki 18, 43-190 Mikołów. Cena oferty brutto: 602.700,00zł.; Ofertę nr 3 firmy Tractebel Engineering S.A. ul. Dulęby 5, 40-833 Katowice. Cena oferty brutto: 158.547,00zł; Ofertę nr 4 firmy ATIVA Jakub Kuratow ul. Kozielska 254, 44-100 Gliwice. Cena oferty brutto: 179.989,00zł);
- 11) Umowę nr ZP/13/2013 zawartą w dniu 12.08.2013r. pomiędzy Burmistrzem Sośnicowic, a Tractebel Engineering S.A z siedzibą w Katowicach wraz z aneksami (aneksy zawarto: nr 1 w dniu 30.10.2014r., nr 2 w dniu 22.12.2014r., nr 3 w dniu 30.01.2015r., nr 4 w dniu 30.03.2015r.);
- 12) Informację pokontrolną IZ RPO WSL nr FR.RKPR.44.181.1.2014.AŁ z dnia 24.06.2014r. dot. ww. projektu;
- 13) Wyjaśnienia Beneficjenta: nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1953/2016 z dnia 04.05.2016r. oraz nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1968/2016 z dnia 05.05.2016r. dot. zamówienia publicznego nr ZP/14/2013 (wyjaśnienia stanowią załącznik nr 11 do nin. protokołu).

Elektroniczne wersje (skany, format PDF) wybranych dokumentów z postępowań o udzielenie zamówień publicznych nr ZP/2/2014 oraz nr ZP/14/2013 znajdują się na płycie CD stanowiącej załącznik nr 12 do nin. protokołu.

Przeprowadzone w oparciu o ww. dokumenty badanie miało na celu sprawdzenie, czy Beneficjent przeprowadził ww. postępowania zgodnie zarówno z prawem krajowym, tj. z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, jak i prawem wspólnotowym.

Ponadto, w oparciu o dokumenty dotyczące ww. postępowań przeprowadzono testy, które miały na celu weryfikację zgodności wyboru wykonawców z zasadami udzielania zamówień publicznych, a w szczególności z zasadami uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, w tym bezstronności, obiektywizmu, jawności i pisemności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1. oraz I.2. nin. protokołu;

- 2) Opinię Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach (znak NS/ZNS-Gm/523-55(I)/12 z dnia 29.06.2012r. dot. konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla badanego przedsięwzięcia;
- 3) Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach znak WOOŚ-4240.463.2012.JW z dnia 09.07.2012r. dot. braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla badanego przedsięwzięcia pn. „ Budowa infrastruktury technicznej dla terenów ofertowych przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” oraz informujące, iż ww. przedsięwzięcie nie będzie znacząco oddziaływać na obszar Natura 2000;
- 4) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 18.10.2012r. o zgodności Projektu z wymaganiami prawa unijnego w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko;
- 5) Postanowienie Burmistrza Sośnicowic nr RGG.6220.10.4.2012.IS z dnia 17.07.2012r. dot. odstąpienia od nałożenia obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko w ramach postępowania dotyczącego wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na „Budowie infrastruktury technicznej dla terenów ofertowych przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;
- 6) Decyzję Burmistrza Sośnicowic nr 3/2012 (nr RGG.6220.10.6.2012.IS) z dnia 14.08.2012r. o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia polegającego na „Budowie infrastruktury technicznej dla terenów ofertowych przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”;
- 7) Obwieszczenie Burmistrza Sośnicowic nr RGG.6220.10.7.2012.IS z dnia 16.08.2012r.;
- 8) Wyjaśnienie Burmistrza Sośnicowic nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2024/2016 z dnia 09.05.2016r. dot. postępowania administracyjnego w zakresie oceny oddziaływania na środowisko dla ww. przedsięwzięcia wraz z załącznikami (wyjaśnienie stanowi załącznik nr 13 do nin. protokołu).

Czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia:

- zakwalifikowania inwestycji do przedsięwzięć wymienionych w aneksie I i II Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG znowelizowanej przez Dyrektywę nr 97/11/WE i Dyrektywę 2003/35/WE z 25.06.2003r.,
- czy były rozpatrywane potencjalne skutki oddziaływania na środowisko,
- czy została wykonana „Ocena oddziaływania środowiskowego”, jeśli to zostało uznane za zasadne przez właściwe instytucje, czy wymagane było jej sporządzenie zgodnie z przepisami,
- czy społeczeństwo zostało właściwie poinformowane o realizowanej inwestycji,
- czy przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1. nin. protokołu w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjnym Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1., I.2. oraz I.3.2 nin. protokołu,
- 2) Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2021/2016 z dnia 06.05.2016r. dot. podjętych działań promocyjnych w Projekcie (wyjaśnienie stanowi załącznik nr 14 do nin. protokołu).

Sprawdzono dokumentację związaną z realizacją przedmiotowego projektu i dokonano oględzin w celu ustalenia, czy Beneficjent:

- wypełnia obowiązki w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych skierowanych do opinii publicznej zgodnie z wymogami Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r., Rozporządzenia Komisji (WE) nr 846/2009 z dnia 1 września 2009r. oraz Wytycznymi Instytucji Zarządzającej RPO WSL w zakresie informacji i promocji,
- wypełnia obowiązki informacji i promocji w zakresie określonym we wniosku o dofinansowanie (pkt C.14. Promocja projektu WND, pkt 10.5 Studium Wykonalności).

Ponadto, w dniu 18.05.2016r. dokonano oględzin miejsca zrealizowanej inwestycji, tj. terenu inwestycyjnego w Sośnicowicach przy ul. Gliwickiej. Płyta CD zawierająca dokumentację fotograficzną z dokonanej wizytacji stanowi załącznik nr 2 do nin. protokołu.

3.6 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 czynnościami audytowymi objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1. nin. protokołu w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjny Projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1. oraz I.2. nin. protokołu;
- 2) Pismo IZ RPO WSL (UMWSL) nr FR-RRWiN.433.42.7.2014.AG, FR-RPCiN.433.42.7.2014.AG z dnia 24.08.2015r. (nr projektu 1407) informujące m.in. o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07 i wypłacie części wnioskowanej kwoty;
- 3) Pismo IZ RPO WSL nr FR-RPCiN.433.42.7.2014.EH, FR-RRWiN.433.42.7.2014.EH z dnia 23.01.2016r. informujące m.in. o odstąpieniu od nałożonej korekty i wypłacie w dniu 30.12.2015r. środków z EFRR;
- 4) Dokumenty potwierdzające dokonania przelewu środków z rachunku bankowego Ministerstwa Finansów nr 77 1130 0007 0020 0660 2620 0003 na rachunek bankowy Gminy Sośnicowice nr 81 8460 0008 2001 0000 0909 0001, tj. zlecenie płatnicze MT 103, WB nr 149 na dzień 30.07.2015r. z ww. rachunku bankowego Beneficjenta, Polecenie przelewu nr 200 z dnia 30.12.2015r., WB nr 258 na dzień 31.12.2015r. z ww. rachunku bankowego Beneficjenta.

Kserokopie dokumentów wymienionych powyżej w pkt. od 2 do 4 stanowią załącznik nr 15 do nin. protokołu.

Czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia czy Beneficjent otrzymał płatność terminowo, w wysokości zatwierdzonej do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

Projekt polega na kompleksowym uzbrojeniu terenu inwestycyjnego o powierzchni przeznaczonej pod działalność gospodarczą przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach. Docelowo na tym terenie zostanie utworzona zorganizowana strefa aktywności gospodarczej z własnym regulaminem określającym między innymi zasady jej działania. W zakres projektu wchodzi budowa następującej infrastruktury uzbrojenia: sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej o łącznej długości (z przyłączami) 2,459 km, sieci wodociągowej o długości 1,028 km, dróg dojazdowych o łącznej długości 1,084 km, linii energetycznej oświetlenia ulicznego o długości 1,18 km oraz przebudowa napowietrznej linii energetycznej o długości 1,295 km. Celem bezpośrednim realizacji Projektu jest wzrost atrakcyjności inwestycyjnej Gminy Sośnicowice poprzez stworzenie odpowiednich warunków infrastrukturalnych dla rozwoju lokalnej gospodarki. Niniejszy projekt ma bowiem na celu udostępnienie wyposażonego w niezbędną infrastrukturę techniczną, przyjaznego inwestorom obszaru, na którym będzie możliwe lokowanie nowych inwestycji, co w sposób bezpośredni przełoży się na rozwój lokalnej gospodarki. W pełni uzbrojona strefa w istotnym stopniu podniesie atrakcyjność inwestycyjną gminy, przyczyni się do rozwoju przedsiębiorczości. Zakres rzeczowy Projektu (opisany we wniosku o dofinansowanie) wpisuje się w Priorytet I RPO Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 pt. „Badania i rozwój technologiczny (B+R), innowacje i przedsiębiorczość”, gdzie głównym celem jest wzrost konkurencyjności regionalnej gospodarki opartej na wiedzy. Projekt przyczyni się zatem do realizacji tego celu poprzez umożliwienie prowadzenia działalności gospodarczej na w pełni uzbrojonym i bardzo dobrze skomunikowanym z resztą kraju i Europy terenie inwestycyjnym. W Uszczegółowieniu RPO WSL na lata 2007-2013 w ramach Priorytetu I wyszczególniono m.in. Poddziałanie 1.1.1 „Infrastruktura rozwoju gospodarczego”. Wspierane w nim będą projekty obejmujące kompleksowe uzbrojenia terenów inwestycyjnych. Dla działania tego wymieniony został m.in. przykładowy projekt: Kompleksowe uzbrojenie terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą, z wyłączeniem infrastruktury służącej mieszkańcom. Wszystkie elementy Projektu wpisują się w powyższy zapis.

Projekt zrealizowany jest na terenie gminy Sośnicowice, która leży w granicach administracyjnych Województwa Śląskiego, czyli obszaru objętego RPO WSL na lata 2007-2013.

Sporządzona w Studium Wykonalności analiza finansowa pozwala ocenić finansową wykonalność oraz trwałość Projektu. Analizę finansową wykonano kierując się „Wytycznymi opracowania studiów wykonalności dla projektów z zakresu infrastruktury rozwoju gospodarczego w ramach RPO WSL na lata 2007-2013” z uwzględnieniem „Wytycznych w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym generujących dochód”. W analizie finansowej określono podstawowe wskaźniki rentowności Projektu: FRR/C i FNPV/C (w wariantcie bez i z dotacją), FRR/K i FNPV/K (w wariantcie z dotacją). Analizę finansową przeprowadzono w oparciu o ceny stałe - przyjęta stopa dyskontowa 5%. Przyjęto 30-letni okres technicznego cyklu badanego projektu. Podatek VAT został zakwalifikowany na etapie składania wniosku o dofinansowanie jako koszt kwalifikowalny. W analizie finansowej całkowite nakłady inwestycyjne obejmują roboty budowlane (określone na podstawie dokumentacji kosztorysowej), wydatki związane z zarządzaniem realizacją Projektu (Inżynier projektu), wydatki na promocję Projektu. Koszty Inżyniera projektu przyjęto wskaźnikowo, na poziomie 4% nakładów na środki trwałe. Koszty promocji przyjęto ryczałtowo, na podstawie doświadczeń z realizacji innych inwestycji o podobnym charakterze (równe 12.300,00zł brutto). Dla analizowanego projektu nie zidentyfikowano i nie uwzględniono w analizach niekwalifikowalnych kosztów przedinwestycyjnych i inwestycyjnych. Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną podstawą do przyjęcia założeń polityki cenowej były analizy z zakresu: aktualnych cen na rynku nieruchomości (a w szczególności ofert sprzedaży działek

inwestycyjnych na terenie powiatu gliwickiego), aktualnych cen energii elektrycznej na terenie Gminy Sośnicowice, aktualnych stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Sośnicowice, prognoz zmian cen energii elektrycznej na podstawie Polityki Energetycznej Polski do roku 2030. Założono, że przedsiębiorcy działający na terenie inwestycyjnym przy ul. Gliwickiej, poza własnymi kosztami operacyjnymi będą ponosić koszty podatku od nieruchomości, a w przypadku dzierżawy dodatkowo koszty czynszu dzierżawnego. Aktualnie stawka podatku od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie Gminy Sośnicowice jest równa 0,80 zł/m²/rok. Natomiast stawkę wyjściową (rok 2012) czynszu dzierżawnego dla terenów pod inwestycje przyjęto równą 1 zł/m²/rok. W kolejnych latach analizy jest ona korygowana wskaźnikiem realnego wzrostu cen usług komunalnych i pozostałych. Szczegółowe założenie polityki cenowej oraz wysokość opłat za użytkowanie i sposób ich ustalania/kalkulacji przedstawiono w załączniku nr 1 do SW „Tabele wynikowe z analizy finansowej i ekonomicznej” w tabeli 1. Przychody po oddaniu Projektu do eksploatacji zostały oszacowane na podstawie prognozowanego harmonogramu sprzedaży i dzierżawy działek znajdujących się na analizowanym obszarze. Pełny plan przychodów dla analizowanego projektu w latach 2015- 2044 przedstawiono w ww. załączniku nr 1 do SW (Tabela 3). Kalkulacja kosztów operacyjnych została sporządzona w oparciu o dane techniczne instalacji z dokumentacji projektowej oraz szacunki własne Beneficjenta. W kalkulacji kosztów operacyjnych na rok 2013 i lata następne uwzględniono zmiany kosztów, które wynikają między innymi ze wzrostu cen energii, wynagrodzeń oraz usług. W analizie uwzględniono następujące pozycje kosztów operacyjnych: energię elektryczną (oświetlenie uliczne), remonty, konserwacje, naprawy infrastruktury, sprzątanie i utrzymanie dróg (Szczegółowe założenia do kalkulacji kosztów operacyjnych przedstawiono w załączniku nr 1 do SW – tabela 1, natomiast pełną prognozę kosztów operacyjnych dla analizowanego projektu w latach 2015 -2044 przedstawiono w tabeli 3 ww. załącznika do SW). Kalkulację umorzeń majątku wytworzonego w ramach niniejszego projektu oraz inwestycji odtworzeniowych przedstawiono w tabelach 5 i 6 ww. załącznika nr 1 do SW. Umorzenia obliczono w sposób uproszczony, metodą liniową. Całość wytworzonego majątku zakwalifikowano do kategorii środków trwałych „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (stawka amortyzacji 4,5%). Sporządzony rachunek przepływów pieniężnych przedstawia przepływy pieniężne dla ww. projektu. Przepływy finansowe dla Projektu z uwzględnieniem założonej struktury finansowania Projektu oraz harmonogramem przekazywania nowopowstałego majątku ujęto w tabeli 14 załącznika nr 1 do SW. Zaprezentowany rachunek przepływów pieniężnych potwierdza, że środki pieniężne generowane przez projekt z uwzględnieniem dopłat gminy do kosztów utrzymania infrastruktury są wystarczające do pokrycia kosztów funkcjonowania Projektu. W żadnym roku analizy nie odnotowano ujemnego skumulowanego salda przepływów pieniężnych. Projekt wykazuje więc trwałość finansową zarówno na etapie realizacji, jak i eksploatacji. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie (cz. F.2) Projekt nie generuje dochodów netto w okresie referencyjnym. Z wyliczeń wynikających z dokumentacji aplikacyjnej zdyskontowane przychody w rozumieniu art. 55 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 są niższe niż zdyskontowane koszty operacyjne Projektu. Przyjęto wnioskowany poziom dofinansowania równy 85%. Przy stopie dyskontowej równej 5% otrzymano następujące wartości finansowej wewnętrznej stopy zwrotu (FRR/C) i zaktualizowanej wartości netto inwestycji (FNPV/C) bez dotacji : FRR/C = -6,91%, FNPV/C = -6049481zł. Wskaźniki efektywności inwestycji z dotacją to: FRR/C_d = -4,22%, FNPV/C_d = -570826zł. Wskaźniki efekt. zaangażowanego kapitału to: FRR/K = -6,91%, FNPV/K = -6049481zł. W Studium Wykonalności (po aktualizacji: aneksy nr 1 i 2) ww. projektu w części dotyczącej analizy ekonomicznej ujęto analizę efektywności kosztowej oraz analizę uproszczoną.

Efektywność kosztową Projektu określono przy pomocy wskaźnika efektywności kosztowej, który jest równy średniorocznej mierze rezultatu/średnioroczny koszt.

Za miarę rezultatu przyjęto powierzchnię terenu przygotowanego pod inwestycję równą 112 060 m². Średnioroczny koszt obejmuje roczne koszty operacyjne po realizacji Projektu (wraz z amortyzacją) generowane w wyniku realizacji Projektu (wartość średniorocznego kosztu: 477 779zł/rok). Obliczono wskaźnik efektywności kosztowej: $112\ 060/477\ 779 = 0,23$. Analizę metodą uproszczoną wykonano z punktu widzenia społeczności jako całości.

Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy metodą uproszczoną w dokumentacji aplikacyjnej stwierdzono, że po uwzględnieniu społecznych kosztów i korzyści inwestycja staje się opłacalna z punktu widzenia lokalnej społeczności. Generuje bowiem więcej społecznych korzyści, niż kosztów. Jej realizacja spowoduje rozwiązanie problemów wynikających z rosnącego bezrobocia na terenie gminy oraz redukcję ograniczeń hamujących rozwój gospodarczy gminy. W trakcie kalkulacji wskaźnika luki w finansowaniu badanego projektu Beneficjent dokonał wyłączenia niepieniężnych kosztów (tj. amortyzacji, rezerw na nieprzewidziane wydatki). We wniosku o dofinansowanie Projektu w cz. D.1 Beneficjent wykazał wskaźniki produktu, które będą wykonane w związku z realizacją ww. projektu - powierzchnia uzbrojonego terenu: 11,206 ha, długość wybudowanych dróg: 1,084 km, długość wybudowanej sieci kanalizacyjnej: 2,459 km, długość wybudowanej sieci wodociągowej: 1,028 km, długość wybudowanej sieci energetycznej: 1,18 km, długość przebudowanej/wyremontowanej sieci energetycznej: 1,295 km. Natomiast w części D.2 ww. wniosku Beneficjent wykazał wskaźnik rezultatu - liczba nowych inwestycji zlokalizowanych na przygotowanym terenie: 4. Wykazane przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu zgodne są ze wskaźnikami określonymi dla Działania 1.1 w Załączniku nr 9 „Zestawienie wskaźników produktu i rezultatu” do Szczegółowego opisu priorytetów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. W trakcie czynności audytowych Beneficjent przedłożył protokół odbioru końcowego z dnia 29.05.2015r. dot. odbioru robót wykonanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”. W ww. protokole ujęto m.in., że w ramach inwestycji wybudowano: kanalizację sanitarną - 1033 mb, kanalizację deszczową - 1426 mb, sieć wodociągową - 1028 mb, drogę klasy „L” i „Z” - 1084 mb, chodniki - 4595 m², powierzchnię terenów zielonych - 4836 m², oświetlenie uliczne - 1180 mb (sieć 27 słupów oświetleniowych), linie kabla niskiego napięcia - 290 mb, linię elektroenergetyczną średniego napięcia - 1295 mb, dwie stacje transformatorowe (wyjaśnienie Beneficjenta dot. powstałych różnic stanowi załącznik nr 10 do nin. protokołu). Ponadto, zdemontowano linię elektroenergetyczną średniego napięcia 1400 mb. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2211/2016 z dnia 18.05.2016r. (dot. wskaźnika rezultatu) do dnia złożenia nin. wyjaśnień Gmina Sośnicowice, w ramach publicznych przetargów ustnych, dokonała sprzedaży 7 działek inwestycyjnych (zlokalizowanych przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach) na rzecz 5 podmiotów gospodarczych.

W wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono, iż do chwili obecnej nabywcy działek nie podjęli widocznych działań inwestycyjnych na zakupionym terenie.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, wskaźnik rezultatu (4 nowe inwestycje zlokalizowane na przygotowanych terenach) powinien zostać osiągnięty w terminie 1 roku od daty zakończenia prac na terenie inwestycyjnym. Termin zakończenia rzeczowej realizacji Projektu został na podstawie aneksu

nr 1 do umowy o dofinansowanie określony do dnia 31.05.2015r. Beneficjent wyjaśnił, że Gmina Sośnicowice wystąpi z pisemnym wnioskiem do IZ RPO WSL o przedłużenie terminu na osiągnięcie wskaźnika rezultatu do dnia 31.05.2017r.

Zgodnie z okazaną dokumentacją powykonawczą (m.in.: protokołem odbioru końcowego z dnia 29.05.2015r., protokołem technicznego odbioru robót, protokołami odbiorów robót branżowych) oraz przeprowadzonymi w dniu 18.05.2016r. oględzinami miejsca zrealizowanej inwestycji stwierdzono, iż:

- miejsce realizacji Projektu jest zgodne z opisem we wniosku o dofinansowanie,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót oraz usług,
- badany projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zachowana została trwałość Projektu.

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

Beneficjent jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badany wniosek o płatność tj. faktur, dowodów potwierdzających poniesienie wydatków – wyciągów bankowych oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej.

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie, tj. przez Gminę Sośnicowice. Wielkość tych wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami posiadanymi przez Beneficjenta, tj. fakturami i dowodami zapłaty. Wydatki te zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta. Faktury zostały opatrzone opisem wskazującym na wysokość kosztów kwalifikowanych dot. Projektu.

Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację. Ewidencja księgowa badanego projektu była prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w „Zakładowym Planie Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach” obowiązującym w latach 2013-2014 wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Sośnicowic nr 124/2012 z dnia 31.12.2012r.

Urząd Miejski w Sośnicowicach prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie, tj. w Sośnicowicach przy ul. Rynek 19. Beneficjent do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystuje program komputerowy DISTRICTUS System finansowo-księgowy autorstwa firmy KORELACJA SYSTEMY INFORMATYCZNE Sp. z o.o. Zakład Informatyki z Krakowa.

W związku z projektem pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” wyodrębniono w ewidencji księgowej konta: 080-Z-1-45-70005-6050-W-10, 080-Z-1-45-70005-6057-W-2, 080-Z-1-45-70005-6059-W-3 o nazwie: „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”. Wydatki ponoszone w ramach wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07 dot. Projektu ewidencjonowane były na kontach: 080-Z-1-45-70005-6057-W-2, 080-Z-1-45-70005-6059-W-3, 201-k-0984, 201-k-1100. Natomiast dowody zapłaty za faktury nr F/60/10/14 z dnia 29.10.2014r. i nr 918000246 z dnia 06.11.2014r. ujęto w ewidencji księgowej na kontach 130-W-70005-6057-W-2, 130-W-70005-6059-W-3, 201-K-0984, 201-K-1100.

Beneficjent prowadził wyodrębnioną księgowość dla poniesionych wydatków. Zapisy w księgach rachunkowych pozwalają na identyfikację daty księgowania, kwoty wydatku, opisu wydatku oraz daty i sposobu płatności.

Realizacja rzeczowa Projektu udokumentowana fakturami wykazanymi w badanym wniosku o płatność obejmuje wydatki kwalifikowalne z:

a) faktury wystawionej przez PH-U Larix Sp. z o.o. nr F/60/10/14 z dnia 29.10.2014r. (kwota faktury brutto: 1.893.401,41zł, netto: 1.539.350,74zł, VAT: 354.050,67zł) na łączną kwotę: 1.770.077,72zł (1.439.087,58zł netto, 330.990,14zł VAT). Wydatki kwalifikowalne z ww. faktury dot. kategorii wydatków: 4 („Budowa sieci wodno- kanalizacyjnej”, kwota netto: 506.264,68zł, VAT: 116.440,88zł), 5 („Przebudowa linii napowietrznej oraz budowa sieci zasilania działek inwestycyjnych”, kwota netto: 180.089,36zł, VAT: 41.420,55zł), 7 („Roboty drogowe”, kwota netto: 752.733,54zł, VAT: 173.128,71zł). Ww. faktura obejmuje również wydatki niekwalifikowalne związane z budową dwóch stacji transformatorowych (kwota netto: 100.263,16zł, VAT: 23.060,53zł),

b) faktury wystawionej przez Tractebel Engineering S.A. nr 918000246 z dnia 06.11.2014r. (kwota faktury brutto: 38.844,02zł, netto: 31.580,50zł, VAT: 7.263,52zł) na łączną kwotę: 32.581,41zł (26.488,95zł netto, 6.092,46zł VAT). Wydatki kwalifikowalne z ww. faktury dot. kategorii wydatków 3 („Zarządzanie projektem – Inżynier Projektu”). Ww. faktura obejmuje również wydatki niekwalifikowalne związane z nadzorem inwestorskim (kwota netto: 5.091,55zł, VAT: 1.171,06zł).

Ustalono, że ww. faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazane w badanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w dokumencie „Przykład opisu faktury (lub innego dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku)” z dnia 25.09.2009r., zamieszczonym na stronie internetowej IZ RPO WSL na lata 2007-2013.

Ponadto, w trakcie czynności audytowych Beneficjent przedłożył następujące dokumenty związane z realizacją ww. zadania:

- dokumenty OT (przyjęcie środka trwałego) nr: OT/ST/3/2015 z dnia 09.02.2015r., OT/ST/53/2015 z dnia 30.11.2015r., OT/ST/54/2015 z dnia 30.11.2015r., OT/ST/55/2015 z dnia 30.11.2015r., OT/ST/56/2015 z dnia 30.11.2015r., OT/ST/57/2015 z dnia 30.11.2015r., OT/ST/58/2015 z dnia 30.11.2015r., OT/ST/59/2015 z dnia 30.11.2015r., OT/ST/60/2015 z dnia 30.11.2015r.;

- dokumenty PT wraz z załącznikami (protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego) nr: PT/ST//14/2015 z dnia 30.11.2015r., PT/ST/15/2015 z dnia 30.11.2015r., PT/ST/16/2015 z dnia 30.11.2015r.;

- dokument PK (polecenie księgowania) nr PK-172 z dnia 30.11.2015r.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

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

Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowaniu (wraz z Aneks nr 1), która przewiduje okres kwalifikowalności od 27.09.2012r. do 31.05.2015r. Wydatki wykazane we wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07 zostały poniesione przez Beneficjenta tylko jeden raz.

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność dotyczą: budowy sieci wodno-kanalizacyjnej (wniosek o dofinansowanie - kategoria wydatków 4), przebudowy linii napowietrznej oraz budowy sieci zasilania działek inwestycyjnych WND – kategoria wydatków nr 5), robót drogowych (WND – kategoria wydatków nr 7), zarządzania projektem – Inżynier Projektu (WND – kategoria wydatków nr 3). W badanym wniosku o płatność wykazano wydatki poniesione wyłącznie na te kategorie kosztów, które wykazane zostały we wniosku aplikacyjnym.

We wniosku o dofinansowanie ww. projektu w wydatkach kwalifikowalnych w kategorii wydatków 5 „Przebudowa linii napowietrznej oraz budowa sieci zasilania działek inwestycyjnych” ujęto wydatki związane z demontażem istniejącej linii napowietrznej SN, budową nowej sieci kablowej SN, budową przyłączy do działek inwestycyjnych w łącznej kwocie brutto: 645.625,87zł. W kontrolowanym wniosku o płatność nr WNP-RPSL.01.01.01-00.017/12-07 (za okres do 28.11.2014r.) wykazano w kosztach kwalifikowalnych wydatki związane z „przebudową linii napowietrznej” kwotą brutto: 221.509,91zł (180.089,36zł netto, 41.420,55zł VAT). Wydatki z ww. wniosku o płatność zostały ujęte w deklaracji wydatków zadeklarowanych do KE. W dniu 20.01.2015r. zawarto umowę nr 5200057361 („Umowę kolizyjną”) pomiędzy Gminą Sośnicowice a Tauron Dystrybucja S.A. w sprawie usunięcia kolizji z siecią elektroenergetyczną stanowiącą składnik majątku Tauron Dystrybucja S.A. Oddział w Gliwicach. W ww. umowie zapisano m.in., że Gmina Sośnicowice zobowiązuje się do sprzedaży i przekazania na majątek firmy Tauron Dystrybucja S.A. wszelkich powstałych w wyniku usunięcia kolizji obiektu urządzeń, w szczególności fragmentów sieci elektroenergetycznej i dokumentacji projektowo–wykonawczej.

W dniu 12.04.2016r. Gmina Sośnicowice złożyła oświadczenie (przesłane do IZ RPO WSL), w którym wyraziła zgodę na potrącenie z płatności końcowej środków w związku z faktem, iż koszty kategorii wydatków 5 „Przebudowa linii napowietrznej” w projekcie pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” objętych umową o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.01.01-00-017/12-00, stanowią wydatek niekwalifikowalny, jako objęty planowaną ich sprzedażą. IZ RPO WSL pismem nr FR.RKP.433.293.1.2016.JW z dnia 18.04.2016r. skierowanym do Burmistrza Sośnicowic m.in. przekazała informację, że koszty związane z przebudową linii napowietrznej (kategoria wydatków 5 we wniosku o dofinansowanie), stanowią koszty niekwalifikowalne.

Gmina Sośnicowice w dniu 03.09.2012r. złożyła oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach działający w imieniu Ministra Finansów wydał interpretację indywidualną prawa podatkowego nr IBPP3/4512-366/15/AŚ z dnia 03.07.2015r. dot. podatku VAT w zakresie braku prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego ze wskazanymi wydatkami ponoszonymi na budowę linii energetycznej oświetlenia ulicznego, przebudowę napowietrznej linii energetycznej oraz budowę dróg dojazdowych na terenie strefy. Interpretacja nie dotyczyła kosztów w zakresie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. W dniach 4-8 lutego 2016r. IZ RPO WSL przeprowadziła kontrolę na zakończenie realizacji ww. projektu. Informacja pokontrolna nr FR.RKPR.44.181.1.2014.AŁ z dnia 26.04.2016r. została przekazana do podpisania Gminie Sośnicowice w dniu 27.04.2016r. W wyniku kontroli stwierdzono wydatki niekwalifikowalne dot. podatku VAT. Występuje przesłanka do odzyskania podatku VAT, gdyż w odniesieniu do kosztów sieci sanitarnej, wodociągowej i deszczowej są one powiązane z czynnościami opodatkowanymi. Infrastruktura wodno-kanalizacyjna została przekazana do zakładu budżetowego Gminy Sośnicowice, który wykonuje i będzie wykonywać z wykorzystaniem przedmiotowej infrastruktury działalność opodatkowaną podatkiem VAT polegającą na

dostawie wody i odbiorze ścieków, z którą to działalnością wiąże się prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków na poczet wytworzenia tej infrastruktury. IZ RPO WSL pismem nr FR-RRWiN.433.3.00007.2016 z dnia 12.04.2016r. skierowanym do Gminy Sośnicowice poinformowała, że w związku ze zmianami w zakresie kwalifikowalności podatku VAT poniesionego w ramach projektów realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w kontekście wyroku TSUE z dnia 29.09.2015r. w sprawie C-276/14 i uchwały NSA z dnia 26.10.2015r. sygn. I FPS 4/15, IZ RPO WSL została zobowiązana do uznania za wydatek niekwalifikowalny oraz do wycofania z deklaracji wydatków do KE podatku VAT dla projektów, w których nastąpiło powierzenie wybudowanej infrastruktury jednostkom budżetowym lub zakładom budżetowym JST. Poinformowano również, że IZ RPO WSL analizując złożoną przez Beneficjenta ankietę/oświadczenie dotyczące kwalifikowalności podatku VAT uznała za niekwalifikowalną i wycofa z deklaracji wydatków do KE wartość wydatków kwalifikowalnych odpowiadającą podatkowi VAT w ww. projekcie w wysokości: 194.410,88zł (w tym EFRR: 165.249,25zł). Ponadto, przekazano Beneficjentowi informację, że kwestie dotyczące rozliczenia wydatków związanych z poniesionym przez Beneficjenta podatkiem VAT, który w świetle wyroku TSUE oraz uchwały NSA uznany musi zostać za wydatek niekwalifikowalny zostały uregulowane w projekcie ustawy o zasadach rozliczeń i podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych (projekt na dzień 14.01.2016r.). Zgodnie z założeniami ww. projektu beneficjent w przypadku rezygnacji z możliwości odzyskania podatku VAT nie będzie zobowiązany do zwrotu dofinansowania. W takim przypadku skutki finansowe konieczności uznania wydatków związanych z poniesionym podatkiem VAT za niekwalifikowalne przejmie budżet państwa. Powyższa sytuacja możliwa jest jedynie w przypadku, gdy Beneficjent złoży do Urzędu Skarbowego oświadczenie o rezygnacji z odzyskania podatku VAT według wzoru określonego w załączniku nr 3 zgodnie z zapisami art.14 ww. projektu ustawy. Ponadto poinformowano, że dane na temat przedstawionych kwot wycofanych odpowiadających podatkowi VAT w projektach realizowanych w ramach RPO będą docelowo przekazane przez IZ RPO WSL do Ministerstwa Finansów. Zobowiązano Gminę Sośnicowice do złożenia do IZ do dnia 18.04.2016r. oświadczenia o rezygnacji z odzyskania podatku VAT. W odpowiedzi na powyższe wezwanie Gmina Sośnicowice nie złożyła oświadczenia. Gmina Sośnicowice pismem nr RGG.0420.3.2013.KKR (1782/2016) z dnia 25.04.2016r. poinformowała m.in., że „Do dnia dzisiejszego nie dokonała obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od wydatków na poczet infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. Gmina nie wyklucza, a nawet uważa za bardzo prawdopodobne ubieganie się o zwrot podatku VAT z tego tytułu w najbliższej przyszłości”. Zgodnie z pkt. 9 Wytocznych w sprawie kwalifikowalności wydatków w RPO WSL na lata 2007-2013 podatek VAT zapłacony w związku z dokonaniem wydatku kwalifikowalnego jest kwalifikowalny tylko wówczas, gdy został ostatecznie poniesiony i w myśl przepisów ustawy o VAT nie może zostać odzyskany. Wartość wydatków kwalifikowalnych dot. podatku VAT (sieć kanalizacji sanitarnej, deszczowej i wodociągowej) w ww. projekcie wynosi: 194.410,88zł. W badanym wniosku o płatność w wydatkach kwalifikowalnych z tytułu podatku VAT dot. budowy sieci sanitarnej, deszczowej, wodociągowej wykazano kwotę: 116.440,88zł.

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

W ramach badanego wniosku o płatność Beneficjent poniósł wydatki w ramach umów zawartych w wyniku przeprowadzenia następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

3.2.1. Postępowanie: Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach – przetarg nieograniczony (Nr postępowania ZP/2/2014).

Szacunkowa wartość zamówienia: Zgodnie z protokołem postępowania (druk ZP-PN) Gmina Sośnicowice ustaliła szacunkową wartość przedmiotu zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich (z lutego 2014r.) na kwotę 7.256.822,65zł brutto (5.899.855,81zł netto). Kosztorysy inwestorskie sporządziła firma Przedsiębiorstwo Projektowe Sp. z o.o. Bipromag 1 ul. Toszecka 99, 44-100 Gliwice NIP: 969-12-63-792 (Kosztorysy inwestorskie nr: 327/2/B2-K-I, 327/2/E1-K-I, 327/2/E-K2/a-I, 327/2/E2-KI, 327/2/E-K3-I, 327/2/B6-K-I, 327/2/B5-K-I, 327/2/B3-K-I, 327/2/S-K-I, 327/2/B-K-I/a). Ww. kwota brutto obejmowała: część drogową (4.079.497,96zł brutto), sieci wodno-kanalizacyjne (1.923.655,28zł brutto), linie kablowe (95.170,02zł brutto), przebudowę linii napowietrznej (292.013,00zł brutto), budowę oświetlenia ulicznego (248.993,32zł brutto), budowę dwóch stacji transformatorowych (590.891,14zł brutto), organizację ruchu (26.601,93zł brutto). Zamawiający wykazał wartość szacunkową ww. zamówienia na kwotę netto: 5.899.855,81zł, co stanowi równowartość 1.396.448,63 euro, wg. kursu euro 4,2249zł na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego (Dz. U. z 2013, poz. 1692). Do ustalenia szacunkowej wartości zamówienia przyjęto m.in. kwoty netto z kosztorysu inwestorskiego nr 327/2/B-K-I/a: 3.316.665,00zł, kosztorysu inwestorskiego nr 327/2/B3-K-I: 6.227,96zł (kosztorys na kwotę: 5.852,83zł).

Ogłoszenie o zamówieniu: Ogłoszenie o zamówieniu dot. ww. zamówienia zamieszczono w dniu 21.02.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 62038-2014), na stronie internetowej (<http://sosnicowice.i-gmina.pl/>) oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach. W ww. ogłoszeniu o zamówieniu wskazano termin składania ofert: do dn. 10.03.2014r. godz. 12:30. Natomiast w SIWZ i protokole (druk ZP-PN) wskazano termin składania ofert: 10.03.2014r. godz. 12:00. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, w dniu 10.03.2014r. pomiędzy godziną 12:00 a godziną 12:30 nie wpłynęła żadna oferta.

SIWZ: Zgodnie protokołem postępowania ww. zamówienia, SIWZ z załącznikami dot. zamówienia na roboty budowlane projektu pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” została zamieszczona na stronie internetowej Gminy Sośnicowice od 21.02.2014r. (<http://sosnicowice.i-gmina.pl/>). Żaden z wykonawców nie zwrócił się o wydanie SIWZ w wersji papierowej. W SIWZ w części dot. Wspólnego słownika zamówień (CPV) wymieniono m.in. nr 45.31.72.00-4 „Instalowanie transformatorów elektrycznych”, numer ten nie został wymieniony w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt. II.1.6) „Wspólny słownik CPV”. Zamiast tego numeru wpisano numer 45.31.72.99-4.

Kryterium wyboru ofert: Najniższa cena. Opis kryteriów oceny ofert wraz z ich znaczeniem oraz sposób oceny ofert - SIWZ (str. 18).

Komisja przetargowa: Burmistrz Sośnicowic zarządzeniem nr 14/2014 z dnia 12.02.2014r. powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”. Skład komisji przetargowej: p. Kazimierz Kaczmar (przewodniczący), p. Leszek Kołodziej (sekretarz), p. Krzysztof Krawczyk, p. Piotr Cieślak, p. Zenon Bartnik, p. Jerzy Zieliński. Kierownik Zamawiającego p. Marcin Stronczek (Burmistrz Sośnicowic) oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP na drukach ZP-1 (p. Kazimierz Kaczmar, p. Leszek Kołodziej, p. Krzysztof Krawczyk, p. Piotr Cieślak, p. Zenon Bartnik). Pan Jerzy Zieliński powołany do składu komisji przetargowej nie złożył oświadczenia na druku ZP-1, ponieważ nie brał udziału ani też nie wykonywał czynności w postępowaniu (wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1931/2016 z dnia 02.05.2016r., pkt. 19).

Zapytania dot. treści SIWZ: W toku postępowania o ww. zamówienie publiczne do Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach wpłynęły zapytania dot. treści SIWZ od wykonawców. Zamawiający przygotował pisma z pytaniami i odpowiedziami na nie (wyjaśnienia ZP/2/2014: nr 1 z dnia 03.03.2014r., nr 2 z dnia 04.03.2014r., nr 3 z dnia 05.03.2014r., nr 4 z dnia 06.03.2014r., nr 5 z dnia 06.03.2014r., nr 6 z dnia 07.03.2014r.). Wyjaśnienia na pytania wykonawców były zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, doręczone wykonawcom pocztą tradycyjną oraz korespondencją elektroniczną (wyjaśnienia Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1931/2016 z dnia 02.05.2016r.- pkt. 12).

Termin składania ofert: 10.03.2014r.

Wpływ ofert: Zgodnie z pkt. 9 protokołu postępowania, do upływu terminu składania ofert złożono cztery oferty (tj. Ofertę nr 1 firm BUSKOPOL S.A., ul. Kilińskiego 41, 28-100 Busko Zdrój i WPRD Katowice Sp. z o.o. ul. Miedziana 5, 40-321 Katowice. Cena oferty brutto: 6.228.039,07zł; Ofertę nr 2 PH-U LARIX Sp. z o.o. ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec. Cena oferty brutto: 5.021.144,77zł; Ofertę nr 3 firmy Eurovia Polska S.A. ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce. Cena oferty brutto: 6.123.491,09 zł; Ofertę nr 4 Skanska S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9,01-518 Warszawa. Cena oferty brutto: 5.378.790,00zł). Na kopertach złożonych przez wykonawców ofert widnieją odciski pieczęci Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach z datą wpływu 10.03.2014r. i zapisem godziny wpływu (Oferta nr 1: godz. 8:00, oferta nr 2: godz. 11:15, oferta nr 3: godz. 11:16, oferta nr 4: godz. 11:47).

Otwarcie ofert: Zgodnie z protokołem postępowania (druk ZP-PN) otwarcie ofert odbyło się w dniu 10.03.2014r. o godz. 12:30 w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach ul. Rynek 17 Sośnicowice.

Wezwanie w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP: Zamawiający wezwał poniżej wymienionych wykonawców do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu:

- a) firmę Eurovia Polska S.A. (pismo nr: ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1987/2014 z dnia 12.03.2014r. – brak dokumentów dot. podmiotów udostępniających niezbędne zasoby tj. aktualnego odpisu z właściwego rejestru, zaświadczenia z US i ZUS, wypisu z KRK);
- b) firmę Skanska S.A. (pismo nr ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1982/2014 z dnia 12.03.2014r. - braki w zał. nr 4 wykazu osób, które będą uczestniczyły w wykonaniu nin. zamówienia);
- c) PH-U LARIX Sp. z o.o. Lubliniec (pismo nr: ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1986/2014 z dnia 12.03.2014r. – brak w załączniku nr 2 –oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania podwykonawcy, brak aktualnego odpisu z właściwego rejestru, zaświadczenia z US i ZUS, wypisu z KRK, brak referencji dla robót elektrycznych);

d) firmę Buskopol S.A. Busko- Zdrój (pismo nr ZP/2/2014 RGG/2720/5/2KKR 1990/2014 z dnia 12.03.2014r. - brak referencji dla robót elektrycznych w zakresie budowy linii napowietrznej lub linii kablowej 20 kV w zakresie odpowiadającym wymogom SIWZ pkt.1.2. Zawarte w ofercie poświadczenia wykonania robót elektrycznych nie zawierają w swojej treści informacji jakiego rodzaju linie napowietrzne SN były przedmiotem realizacji. Zamawiający zapisami SIWZ wymagał by zrealizowane zadania dotyczyły budowy linii napowietrznej lub kablowej 20 kV. Brak również oryginałów pełnomocnictw lub kopii poświadczonych notarialnie, zgodnie z wymogami SIWZ rozdziału „Opis sposobu przygotowania oferty” pkt. 2.7).

Firmy wymieniono powyżej w pkt. a),b),c) uzupełniły brakujące dokumenty i złożyły stosowne wyjaśnienia w wyznaczonym terminie tj. do 20.03.2014r. (pismo firmy PH-U LARIX Sp. z o.o. Lubliniec z dnia 17.03.2014r., pisma firmy Eurovia Polska S.A. nr SNO/016/ES/3/2014 z dnia 12.03.2014r. i SNO/016/KOL/3/2014 z dnia 17.03.2014r., pismo firmy SKANSKA S.A. nr 176/MO/14 z dnia 14.03.2014r.). Firma Buskopol S.A. pismem nr TP-4/14/14 z dnia 19.03.2014r. (wpłynęło 20.03.2014r.) przesłała oryginały pełnomocnictw. Ponadto poinformowała, że załączone do oferty referencje dla robót elektrycznych udostępnione przez firmę Zakład Instalacji Elektrycznych Marcin Gorgoń dotyczyły budowy linii napowietrznej SN 15 kV, o czym nie zostali zawiadomieni przed złożeniem oferty przez udostępniającego ZIE Marcin Gorgoń. Zamawiający odrzucił ofertę firmy Buskopol S.A. na podstawie art. 89 ust.1 pkt. 2 ustawy PZP (treść oferty nie odpowiada treści SIWZ).

Weryfikacja ofert: Protokół postępowania (z załącznikami) dokumentuje ocenę i wybór oferty (w pkt. 8 protokołu zapisano m.in., że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 6.900.000,00zł brutto. Wpłynęły 4 oferty). W pkt. 13 ww. protokołu ujęto, że jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę P-HU LARIX Sp. z o.o. 43-700 Lubliniec ul. Klonowa 11, NIP 575-183-93-78. Kwota oferty: 5.021.144,77zł brutto. Ww. oferta uzyskała największą liczbę punktów tj. 100 na 100 możliwych przy „wagowaniu” kryterium wyboru za cenę 100%. Natomiast oferta firmy Eurovia Polska S.A. otrzymała 82 pkt., oferta firmy Skanska S.A. otrzymała 93,35 pkt. Oferta firmy Buskopol S.A. została odrzucona.

W protokole (druk ZP-PN) błędnie wpisano numer i datę zarządzenia Burmistrza Sośnicowic w sprawie powołania członków komisji przetargowej dot. ww. zamówienia. Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 14/2014 z dnia 12.02.2014r., w protokole jest wpisane Zarządzenie nr 17/2014 z dnia 21.02.2014r.

W protokole (druk ZP-PN) błędnie również zapisano, że p. Jerzy Zieliński złożył oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP na druku ZP-1. Na druku ZP-1 przedłożonym podczas audytu dot. p. Jerzego Zielińskiego brak podpisu. Z wyjaśnień złożonych przez Beneficjenta – p. Jerzy Zieliński nie brał udziału, ani nie wykonywał żadnych czynności w ww. postępowaniu o zamówienie publiczne.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty: Zgodnie z pkt. 15 protokołu (druk ZP-PN) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 24.03.2014r. drogą elektroniczną oraz przez Poczta Polska listem poleconym. W postępowaniu o zamówienie publiczne nr ZP/2/2014 czterech wykonawców złożyło oferty. Jedna oferta została odrzucona (firmy Buskopol S.A.). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do trzech firm: Larix Sp. z o.o., Skanska S.A., Eurovia Polska (pisma: nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2172/2014 z dnia 24.03.2014r., nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2174/2014 z dnia 24.03.2014r., nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2173/2014 z dnia 24.03.2014r.). Ww. pisma zawierały informacje: o wyborze najkorzystniejszej oferty, o odrzuconej ofercie, punktacje poszczególnych ofert, o środkach ochrony prawnej, terminie zawarcia umowy. Brak w ww. zawiadomieniach uzasadnienia faktycznego odrzucenia oferty. Pismem nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2175/2014 z dnia

24.03.2014r. Urząd Miejski w Sośnicowicach zawiadomił firmę Buskopol S.A. o odrzuceniu jej oferty. Zawiadomienie o odrzuceniu oferty zawierało następujące informacje: nazwę i adres wykonawcy, którego oferta została odrzucona, podstawę prawną odrzucenia oferty, uzasadnienie faktyczne odrzucenia oferty. Firmie Buskopol S.A. nie przesłano informacji: który wykonawca złożył najkorzystniejszą ofertę, o punktacji poszczególnych ofert, o środkach ochrony prawnej. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w dniu 24.03.2014r. na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego Sośnicowice (wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1931/2016 z dnia 02.05.2016r. - pkt. 13).

Środki ochrony prawnej: W niniejszym postępowaniu nie wniesiono odwołania. Eurovia Polska S.A. działając w trybie art. 181 ustawy PZP pismem nr SNO/016/KOL/P/2014 z dnia 26.03.2014r. wniosła o unieważnienie decyzji Zamawiającego o rozstrzygnięciu postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach i ponowną ocenę złożonych ofert oraz dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty spośród prawidłowo złożonych ofert. Zamawiający w odpowiedzi na ww. informacje w trybie art. 181 ustawy PZP przesłał do firmy Eurovia Polska S.A. pismo nr RGG/2720/5/2014.KKR, 2419/2014 z dnia 02.04.2014r., w którym nie podzielił stanowiska Wykonawcy i uzasadnił swoje stanowisko. Zamawiający nie uznał zasadności przekazanej informacji i nie powtórzył ww. czynności. Wersje elektroniczne (w formacie PDF) ww. pism znajdują się na płycie CD stanowiącej załącznik nr 12 do nin. protokołu.

Umowa: Umowę nr ZP/2/2014 pomiędzy Gminą Sośnicowice, a PH-U Larix Sp. z o.o. Lubliniec dot. ww. zamówienia publicznego zawarto 07.04.2014r. W § 2 pkt. 2-3 ww. umowy zapisano, że termin zakończenia umowy: do 31.10.2014r. Terminy wykonania poszczególnych elementów przedmiotu umowy będzie określał harmonogram rzeczowo-finansowy sporządzony przez Wykonawcę i zaakceptowany przez Inżyniera Projektu i Zamawiającego, stanowiący integralną część umowy. W § 2 pkt. 2 ww. umowy ujęto termin zakończenia przedmiotu umowy: 31.10.2014r. Natomiast w § 6 pkt. 2 ww. umowy zapisano, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 5.021.144,77zł brutto. Ponadto, w ww. umowie m.in. zapisano, iż wszelkie zmiany i uzupełnienia umowy mogą być dokonywane jedynie w trybie określonym w rozdziale 24 SIWZ „Istotne dla Zamawiającego postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy”. Zawarto cztery aneksy do ww. umowy (aneksami zmieniono termin zakończenia robót: nr 1 na 31.12.2014r.; nr 2 na 31.01.2015r.; nr 3 na 31.03.2015r.; nr 4 na 31.05.2015r.).

W rozdziale 24 SIWZ pkt. 2 lit. a tiret. 5 zapisano, że Zamawiający przewiduje istotne zmiany postanowień zawartej umowy. W przypadku „zmian będących następstwem okoliczności leżących po stronie Zamawiającego, w szczególności wstrzymanie robót przez Zamawiającego”. Zamawiający przedłożył protokoły konieczności (nr: 01/2014, 02/2014, 03/2014, 04/2014) na dokonanie zmian do umowy nr ZP/2/2014 z dnia 07.04.2014r. W ww. protokołach konieczności Zamawiający powołał się na rozdział 24 SIWZ pkt. 2 litera a tiret 5. W uzasadnieniach podał m.in.: brak umowy kolizyjnej w zakresie przebudowy sieci napowietrznej średniego i niskiego napięcia z firmą Tauron, brak zatwierdzenia projektu czasowej i docelowej zmiany organizacji ruchu dla włączenia budowanej drogi gminnej klasy Z do drogi wojewódzkiej nr 408 (ul. Gliwicka). Ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia zamieszczono w dniu 09.04.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 121556-2014). W postępowaniu nie było zamówień uzupełniających. Zamawiający natomiast zlecił następujące roboty dodatkowe: zamówienie na wykonanie przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych do działek inwestycyjnych, zamówienie na przewiert i zabudowę rur osłonowych dla kabli energetycznych nN (wyjaśnienie Beneficjenta

nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1931/2016 z dnia 02.05.2016r. – pkt. 6 i 7). W trakcie czynności audytowych przedłożono protokoły konieczności dot. wykonania ww. robót dodatkowych. Wydatki związane z wykonaniem ww. robót dodatkowych nie zostały ujęte przez Zamawiającego w badanym wniosku o płatność.

Kontrole: IZ RPO WSL przeprowadziła kontrolę, podczas której sprawdziła m.in. ww. postępowanie o zamówienie publiczne nr ZP/2/2014 (Informacja pokontrolna nr FR-RKPR.44.158.1.2015 z dnia 14.10.2015r.). IZ RPO WSL stwierdziła, że w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt. III.3 Zamawiający żądał od wykonawców wykazaniem się posiadania uprawnień do wykonywania działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, a na potwierdzenie tego warunku żądał oświadczenia o spełnieniu tego warunku (pkt. IV.4.1). W przedmiotowym postępowaniu nie określono żadnych warunków dot. posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności. IZ RPO WSL stwierdziła, że powyższe stanowi uchybienie formalne (bez skutków finansowych). Innych uchybień dot. ww. zamówienia IZ RPO WSL nie stwierdziła.

Ponadto, Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. przeprowadziła audyt wewnętrzny (UMSOS/3086/2014) ww. projektu. Audyt obejmował analizę dokumentacji dotyczącej Projektu i sprawdzenie, czy Gmina Sośnicowice realizuje projekt zgodnie z umową o dofinansowanie, obowiązującymi przepisami prawa oraz wytycznymi IZ RPO WSL. W trakcie tego audytu sprawdzono m.in. postępowania o udzielenie zamówień publicznych nr ZP/2/2014 i ZP/14/2013. Nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących nałożeniem korekty finansowej (Sprawozdanie z audytu wewnętrznego nr 1/3086 z dnia 01.10.2014r.).

3.2.2. Postępowanie: Pełnienie funkcji Inżyniera Projektu dla Inwestycji pn.: Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach – przetarg nieograniczony (Nr postępowania ZP/14/2013).

Szacunkowa wartość zamówienia: Wartość zamówienia została ustalona w dniu 26.06.2013r. na podstawie planowanych kosztów wynikających z rozpoznania (w czerwcu 2013r.) rynku usług Inżyniera Projektu, Inwestora Zastępczego (protokół ZP-PN pkt. 2, oznaczenie sprawy ZP 14/2013). W trakcie czynności audytowych przedłożono notatkę wewnętrzną nr RGG/2720/2013 z dnia 22.06.2013r. dot. szacowania wartości zamówienia (przeprowadzono rozeznanie cenowe rynku, dzwoniło do firm PHIN Consulting Łódź, firmy Usługi Inżynieryjne Bolesław Topór Kamiński Gliwice). Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę: 222.000,00zł, co stanowi równowartość 55.229,38 euro (kurs euro: 4,0196zł).

Ogłoszenie o zamówieniu: Ogłoszenie o zamówieniu dot. ww. zamówienia zamieszczone w dniu 04.07.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 260854-2013), na stronie internetowej (<http://sosnicowice.i-gmina.pl/>) oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

SIWZ: Zgodnie protokołem postępowania ww. zamówienia, SIWZ z załącznikami dot. zamówienia na wykonanie usług pn. pełnienie funkcji Inżyniera Projektu dla inwestycji pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” została zamieszczona na stronie internetowej <http://sosnicowice.i-gmina.pl/> od 04.07.2013r. Żaden wykonawca nie pobrał SIWZ w wersji papierowej od Zamawiającego.

Zapytania dot. treści SIWZ: W toku postępowania do Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach wpłynęło zapytanie dot. treści SIWZ od firmy ATIVA Jakub Kuratow ul. Kozielska 254, 44-100 Gliwice (pismo z dnia 05.07.2013r.). Zamawiający przygotował pismo z pytaniem

i odpowiedzią na nie (wyjaśnienie nr 1 znak sprawy: RGG.271.14.2013.KKR, 4449/2013 z dnia 08.07.2013r.). Ww. wyjaśnienie zostało przesłane firmie ATIVA Jakub Kuratow faksem w dniu 10.07.2013r. oraz za pośrednictwem poczty w dniu 09.07.2013r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz umieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w dniu 08.07.2013r. Ponadto, Zamawiający przygotował wyjaśnienie nr 2 (znak sprawy: RGG.271.14.2013.KKR, 4528/2013 z dnia 09.07.2013r.) dot. zmiany treści SIWZ (zmiana konta na które należy wnieść wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy). Zmiana SIWZ nie prowadząca do zmiany treści ogłoszenia. Wyjaśnienie nr 2 zostało przesłane firmie ATIVA Jakub Kuratow faksem w dniu 10.07.2013r. oraz za pośrednictwem poczty w dniu 11.07.2013r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz umieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w dniu 09.07.2013r.

Kryterium wyboru ofert: Kryterium oceny ofert stanowiła najniższa cena (waga 100%). Opis sposobu obliczania ceny –SIWZ rozdział XII.

Komisja przetargowa: Burmistrz Sośnicowic p. Marcin Stroncsek Zarządzeniem nr 54/2013 z dnia 26.06.2013r. powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pełnienie funkcji Inżyniera Projektu dla inwestycji pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”. Skład komisji: p. Kazimierz Kaczmar (przewodniczący), p. Waldemar Urbanek (z-ce przewodniczącego), p. Leszek Kołodziej (sekretarz), p. Barbara Gawlik (członek komisji), p. Krzysztof Krawczyk (członek komisji), p. Piotr Cieślak (członek komisji), p. Arnold Sosna (członek komisji). Burmistrz Sośnicowic oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP na drukach ZP-1.

Wpływ ofert: Termin składania ofert podany w ogłoszeniu o zamówieniu to: 15.07.2013r. godz. 10:00. Zgodnie z pkt. 9 protokołu postępowania, przed upływem terminu składania ofert złożono cztery oferty (tj. Ofertę nr 1 firmy Inwestycje, Budownictwo, Handel INWEST-COMPLEX Sp. z o.o. ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice. Cena oferty brutto: 182.655,00zł, Ofertę nr 2 firmy Meritum Projekt ul. Karola Miarki 18, 43-190 Mikołów. Cena oferty brutto: 602.700,00zł, Ofertę nr 3 firmy Tractebel Engineering S.A. ul. Dulęby 5, 40-833 Katowice. Cena oferty brutto: 158.547,00zł, Ofertę nr 4 firmy ATIVA Jakub Kuratow ul. Kozielska 254, 44-100 Gliwice. Cena oferty brutto: 179.989,00zł).

Otwarcie ofert: Zgodnie z protokołem postępowania (druk ZP-PN) otwarcie ofert odbyło się w dniu 15.07.2013r. o godz. 11:00 w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach ul. Rynek 17, Sośnicowice.

Wezwanie w trybie art. 26 ust. 3 ustawy PZP: Zamawiający wezwał poniżej wymienionych wykonawców do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu:

a) Meritum Projekt (pismo nr ZP/14/2013, RGG/2720/5218/2013 z dnia 02.08.2013r. Brak listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej),

b) ATIVA Jakub Kuratow (pismo nr ZP/14/2013, RGG/2720/5218/2013 z dnia 02.08.2013r. Brak listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej).

Firmy wymieniono powyżej uzupełniły brakujące dokumenty lub złożyły stosowne wyjaśnienia w wyznaczonym terminie tj. do 06.08.2013r.(pismo firmy Meritum Projekt nr MP/445/2013 z dnia 05.08.2013r., pismo firmy ATIVA Jakub Kuratow z dnia 05.08.2013r.). Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty oraz nie wykluczył żadnego wykonawcy.

Weryfikacja ofert: Protokół postępowania (z załącznikami) dokumentuje ocenę i wybór oferty (w pkt. 8 protokołu zapisano m.in. że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 273.060,00zł brutto, wpłynęły 4 oferty). W pkt. 13 ww. protokołu ujęto, że jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę firmy Tractebel Engineering S.A. ul. Dulęby 5, 40-833 Katowice NIP 634-00-19-148. Kwota oferty: 158.547,00zł brutto. Ww. oferta uzyskała największą liczbę punktów tj. 100 na 100 możliwych przy „wagowaniu” kryterium wyboru za cenę 100%. Natomiast oferta firmy IBH Inwest-Complex Sp. z o.o. otrzymała: 86,80 pkt., oferta firmy Meritum Projekt otrzymała 26,31 pkt.; oferta firmy ATIVA Jakub Kuratow otrzymała 88,09 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty: Zgodnie z pkt. 15 protokołu druk ZP-PN zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 06.08.2013r. za pośrednictwem Poczty Polskiej listem poleconym (pismo nr ZP/14/2013, 5381/2013 z dnia 06.08.2013r.) do firm: IBH Inwest-Complex Sp. z o.o.; Meritum Projekt; Tractebel Engineering S.A.; ATIVA Jakub Kuratow. Ww. zawiadomienie zawiera informacje: o wyborze najkorzystniejszej oferty, punktacje poszczególnych ofert, o środkach ochrony prawnej. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty było umieszczone na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Zamawiającego w dniu 06.08.2013r.

Środki ochrony prawnej: W niniejszym postępowaniu nie wniesiono odwołania.

Umowa: Umowa nr ZP/14/2013 została zawarta 12.08.2013r. pomiędzy Gminą Sośnicowice, a Tractebel Engineering S.A. w sprawie pełnienia funkcji Inżyniera Projektu nad realizacją inwestycji pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”. Zgodnie z § 8 ww. umowy Zamawiający zapłaci Inżynierowi Projektu wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 158.547,00zł. Ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia zamieszczono w dniu 22.08.2013r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 339058-2013). Zawarto 4 aneksy do umowy nr ZP/14/2013. Aneksami zmieniono treść § 4 pkt. 1 lit. b i c ww. umowy. Zmieniony § dot. terminów realizacji zobowiązań Inżyniera Projektu w związku ze zmianą zakończenia rzeczowej realizacji Projektu i rozliczenia finansowego Projektu (aneksy zawarto: nr 1 w dniu 30.10.2014r., nr 2 w dniu 22.12.2014r., nr 3 w dniu 30.01.2015r., nr 4 w dniu 30.03.2015r.).

Kontrola: IZ RPO WSL przeprowadziła kontrolę, podczas której sprawdziła m.in. ww. postępowanie o zamówienie publiczne nr ZP/14/2013 (Informacja pokontrolna IZ RPO WSL nr FR.RKPR.44.181.1.2014.AŁ z dnia 24.06.2014r.). IZ RPO WSL stwierdziła uchybienia formalne, nieskutkujące finansowo (tj. w formularzu ofertowym zawarto zapis: „Uwaga: W przypadku gdy oferta składana jest przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie przedmiotowego zamówienia należy wypełnić poniższą tabelę wpisując dane wszystkich Wykonawców występujących wspólnie”. Jednym z elementów tabeli jest podanie narodowości poszczególnych wykonawców).

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

Przedsięwzięcie obejmuje realizację infrastruktury technicznej polegającej na budowie dróg, chodników oraz sieci doprowadzających media do terenów przeznaczonych pod usługi wielofunkcyjne w Sośnicowicach przy ul. Gliwickiej. Według planu zagospodarowania przestrzennego teren przeznaczony pod inwestycję jest w części terenem usług wielofunkcyjnych o przeznaczeniu takim jak – usługi handlu, rzemiosła, oraz terenem zorganizowanej i nieuciążliwej działalności produkcyjno- wytwórczej i technicznej tj.: składy,

magazyny, biura, przedstawicielstwa, reprezentację firm, centra techniczno-technologiczne, w części jest terenem usług publicznych i w części terenem komunikacji. Przedsięwzięcie usytuowane jest w odległości 4 km od granicy parku krajobrazowego (park krajobrazowy: „Cysterskie Kompozycje Krajobrazowe Rud Wielkich”). Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną ww. projekt jest rodzajem przedsięwzięcia objętym Aneks II Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG ze zmianami. Burmistrz Sośnicowic wystąpił o opinię co do potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla ww. planowanego przedsięwzięcia do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach oraz do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Gliwicach wydał opinię sanitarną nr NS/ZNS-Gm-523-55(1)/12 z dnia 29.06.2012r. Natomiast Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach wydał postanowienie nr WOOŚ.4240.463.2012.JW z dnia 09.07.2012r. Burmistrz Sośnicowic postanowieniem nr RGG.6220.10.4.2012.IS z dnia 17.07.2012r. postanowił odstąpić od nałożenia obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko w ramach postępowania dot. wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na „Budowie infrastruktury technicznej dla terenów ofertowych przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”. Badana inwestycja została zakwalifikowana jako przedsięwzięcie mogące potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, zatem realizacja przedsięwzięcia jest możliwa po uzyskaniu decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, zgodnie z art. 71 ust. 2 pkt 2 ustawy OoŚ. Burmistrz Sośnicowic wydał Decyzję nr 3/2012 (RGG.6220.10.6.2012.IS) z dnia 14.08.2012r. o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia polegającego na „Budowie infrastruktury technicznej dla terenów ofertowych przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach”. W decyzji orzeczono m.in. o: braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, określono środowiskowe uwarunkowania na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia, a w szczególności warunki wykorzystywania terenu w fazie realizacji i eksploatacji, z uwzględnieniem konieczności ochrony środowiska, cennych wartości przyrodniczych, zasobów naturalnych oraz ograniczenia uciążliwości dla terenów sąsiednich. Charakterystyka przedsięwzięcia stanowi załącznik do decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Burmistrz Sośnicowic wydał w dniu 16.08.2012r. obwieszczenie informujące o przedmiotowej decyzji. Obwieszczenie było wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sośnicowice.

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Katowicach wydał postanowienie nr WOOŚ.4240.463.2012.JW z dnia 09.07.2012r., w którym m.in. stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedmiotowego przedsięwzięcia. Ponadto stwierdził, że:

- teren, na którym przewiduje się realizację inwestycji nie znajduje się na terenie prawnie chronionym w rozumieniu ustawy z dnia 16.04.2004r. o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 92, poz. 880 z późn. zm),
- na terenie lokalizacji inwestycji oraz w jej bezpośrednim sąsiedztwie nie występują cenne wartości przyrodnicze oraz nie występują zabytki, na które planowane przedsięwzięcie mogłoby mieć wpływ,
- przedsięwzięcie nie będzie znacząco oddziaływać na obszar Natura 2000, ponieważ najbliższy taki teren znajduje się w znacznej odległości od lokalizacji przedsięwzięcia.

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

Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną w przypadku niniejszego projektu pomoc publiczna nie wystąpi, ponieważ majątek samorządu terytorialnego (działki gminne wchodzące w zakres

terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach) będzie sprzedawany przy zastosowaniu procedur przewidzianych w przepisach o zamówieniach publicznych, a cena sprzedaży będzie odzwierciedlać wartość rynkową sprzedawanych terenów pod inwestycję. Do Studium Wykonalności ww. projektu dołączono załącznik nr 3 („Kartę sprawdzającą dopuszczalność pomocy publicznej w projektach – test pomocy publicznej”). Przy transakcji dotyczącej realizacji Projektu nr RPSL.01.01.01-00-017/12, stronami której jest: Beneficjent – Gmina Sośnicowice jednostka samorządu terytorialnego oraz Instytucja Zarządzająca RPOWSL, nie wystąpiła pomoc publiczna. W efekcie przedmiotowej transakcji (transferu) nie wystąpiło zakłócenie konkurencji oraz nie wpłynęła ona na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi.

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

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie Beneficjent był zobowiązany do zrealizowania działań promocyjnych wskazanych we wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie w pkt. C.14. Promocja projektu zobowiązał się do przeprowadzenia następujących działań promocyjnych:

- ustawienia w miejscu realizacji inwestycji tablic informacyjnych,
- umieszczenia po zakończeniu inwestycji stałych tablic pamiątkowych,
- utworzenia strony internetowej,
- dokonania uroczystego otwarcia strefy aktywności gospodarczej,
- oznakowania korespondencji prowadzonej w sprawach Projektu, broszurek, ulotek zgodnie z wytycznymi IZ RPO WSL na lata 2007-2013 dla beneficjentów w zakresie Informacji i promocji.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, wyjaśnień, zrzutów z ekranu oraz przeprowadzonych oględzin, Beneficjent zrealizował następujące działania promocyjne:

- Utworzył stronę internetową z informacjami o Projekcie, dostępną pod adresem: www.sag.sosnicowice.pl). Na stronie internetowej znajdują się informacje, że Sośnicowicka Strefa Aktywności Gospodarczej powstała w wyniku realizacji projektu nr UDA-RPSL.01.01.01-00-017/12-00 pn. „Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach” i była podstawowym przedsięwzięciem inwestycyjnym Gminy Sośnicowice w latach 2013-2015. Na stronie internetowej znajduje się zapis: „ Inwestycja zrealizowana została w oparciu o dofinansowanie z Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 priorytet I –Badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość działanie 1.1. - Infrastruktura rozwoju gospodarczego. Całkowita wartość projektu wyniosła: 5.621.690,45 PLN z czego dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosi : 4.099.974,62 PLN”. Na ww. stronie internetowej umieszczono: logo NSS z napisem „Program Regionalny. Narodowa Strategia Spójności”, logo Województwa Śląskiego z napisem „Śląskie. Pozytywna energia”, logo Unii Europejskiej z napisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”. Pod ww. logami znajduje się napis: „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013”. Na ww. stronie internetowej w zakładce „Aktualności” umieszczono materiał video telewizji TVT z otwarcia w dniu 29.09.2015r. Strefy Aktywności Gospodarczej w Sośnicowicach,

- Wykonano roll- up (wymiar 100 x 200 cm),teczki reklamowo- promocyjne (500 sztuk), torby (papierowe) reklamowo-promocyjne (500 sztuk). Roll – up oraz torby reklamowo-promocyjne zawierały wymagany wytycznymi zestaw logotypów oraz podpis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013”. Natomiast na tezczce reklamowo-promocyjnej przedłożonej podczas czynności audytowych znajdują się jedynie następujące napisy: „Sośnicowice. Strefa Aktywności Gospodarczej. Idealne miejsce do inwestowania. www.sag.sosnicowice.pl”.
- Umieszczono informacje prasowe w gazetach: miesięczniku Informatorze Gminy Sośnicowice „Miasteczko” nr 8 (125) z września 2015r. (artykuł zawiera: wymagany wytycznymi zestaw logotypów, numer i nazwę Projektu oraz informację o współfinansowaniu z UE z EFRR w ramach RPO WSL na lata 2007-2013), Dzienniku Zachodnim z 17.10.2014r. (artykuł: „Rozwój Sośnicowic”. W treści artykułu w części dot. Strefy Aktywności Gospodarczej zawarto informację o ww. projekcie, a w szczególności: podano nazwę Projektu, informacje: o zakresie Projektu, współfinansowaniu z UE z EFRR, wysokości dofinansowania), tygodniku „Nowiny Gliwickie” nr 21(2979) z dnia 27.05.2015r. (artykuł zawiera: wymagany wytycznymi zestaw logotypów, w treści powołano m.in.: nazwę Projektu, informację o dofinansowaniu UE z EFRR w ramach RPO WSL na lata 2007-2013),
- Zainstalowano dwie tablice informacyjne dot. Projektu. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016. KKR, 2021/2016 z dnia 06.05.2016r. (zał. nr 14 do nin. protokołu) po zakończeniu realizacji Projektu zainstalowano dwie tablice informacyjne, które pozostały na terenie inwestycyjnym jako tablice pamiątkowe.

Audytujący potwierdzili w trakcie oględzin w dniu 18.05.2016r., iż Beneficjent zainstalował dwie tablice informacyjne, z czego jedną przy wjeździe do Strefy Aktywności Gospodarczej bezpośrednio przed wjazdem od ul. Gliwickiej (drogi wojewódzkiej nr 408), a drugą przy wjeździe do ww. strefy od ul. Smolnickiej (droga powiatowa). Tablice zawierają: wymagany wytycznymi zestaw logotypów, hasło programu, nazwę Projektu, nazwę Beneficjenta, numer umowy o dofinansowanie, zapis: „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013” oraz informację: „Informacje źródłowe na temat Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 znajdują się na stronie www.rpo.silesia-region.pl. W trakcie oględzin audytorów oprowadzał i udzielał wyjaśnień p. Krzysztof Krawczyk Inspektor ds. inwestycji Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach. W trakcie oględzin wskazano audytorom wybudowane w ramach Projektu: ciągi drogowe o nawierzchni asfaltobetonowej, chodniki wykonane z kostki brukowej, dwie stacje transformatorowe, hydranty, linię energetyczną oświetlenia ulicznego (27 lamp oświetleniowych). Na dwóch lampach oświetleniowych znajdowały się naklejki zawierające wymagane wytycznymi logotypy oraz zapis: „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013”. Dokumentacja fotograficzna z przeprowadzonych oględzin na płycie CD stanowi załącznik nr 2 do nin. protokołu.

Ponadto w trakcie audytu ustalono, iż dokumentacja wytworzona przez Beneficjenta w ramach badanego projektu została oznaczona wymaganym wytycznymi zestawem logotypów, a segregatory z dokumentacją oznaczono wymaganym wytycznymi zestawem logotypów oraz podpisem „Projekt pn. Stworzenie warunków do rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w Gminie Sośnicowice poprzez kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego przy ul. Gliwickiej w Sośnicowicach. Priorytet I Badania i rozwój

technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość. Działanie 1.1 Wzmocnienie atrakcyjności inwestycyjnej regionu. Poddziałanie 1.1.1 Infrastruktura rozwoju gospodarczego. Nr projektu 1407. Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013". Ponadto, na niektórych segregatorach dodatkowo wpisano: Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.

3.6 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:

Projekt ma neutralny wpływ na politykę równych szans. Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną w trakcie realizacji Projektu, jak i po jego zakończeniu, zgodnie z art. 16 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, s. 25 z późn. zm) przestrzegane będą równe prawa kobiet i mężczyzn oraz stosowana będzie zasada eliminowania dyskryminacji. Dotyczyć to będzie w szczególności procesu zatrudnienia pracowników przy realizacji Projektu. Projekt nie ma jednak bezpośredniego celu w postaci wdrażania polityki równych szans. Projekt nie ma bezpośredniego wpływu na zatrudnienie. Nowe miejsca pracy mogą się pojawić dopiero w ramach rozwoju przedsiębiorstw, które uzyskają w wyniku realizacji Projektu korzystne warunki dla prowadzenia swojej działalności gospodarczej. Projekt nie zakładał zadań związanych z realizacją polityki społeczeństwa informacyjnego.

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

We wniosku o płatność nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07-v1 za okres do 28.11.2014r. Beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 1.802.659,13zł (wnioskowa kwota refundacji: 1.532.260,26zł). Instytucja Zarządzająca RPO WSL pismem nr FR-RRWiN.433.42.7.2014.AG, FR-RPCiN.433.42.7.2014.AG z dnia 24.08.2015r. (nr projektu 1407) poinformowała Beneficjenta m.in., że:

- weryfikacja wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07 została zakończona,
- wstrzymano zatwierdzenie wydatków w wysokości: 442.519,43zł (w wyniku weryfikacji expost dokumentów stwierdzono ewentualność wystąpienia uchybienia skutkującego korektą finansową w wysokości 25 % wydatków z zamówienia publicznego nr ZP/2/2014, 1.770.077,72zł x 25 % korekty = 442.519,43zł) do czasu zakończenia kontroli doraźnej,
- w wyniku weryfikacji ww. wniosku przekazano w dniu 30.07.2015r. z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego refundację w kwocie: 1.156.118,74zł.

Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne (po autoryzacji IZ) i zadeklarowanych do KE: 1.360.139,70zł (1.802.659,13zł - 442.519,43zł). Kwota refundacji po autoryzacji IZ: 1.156.118,74zł (85 % z 1360.139,70zł).

Ponadto, poinformowano Beneficjenta, iż w przypadku pozytywnego wyniku kontroli ww. zamówienia, IZ RPO WSL dokona ponownej kwalifikacji wyłączonych wydatków i dopłaty dofinansowania w ramach wyłączonych wydatków.

IZ RPO WSL przeprowadziła kontrolę zakończoną Informacją pokontrolną nr FR.RKPR.44.158.1.2015 z dnia 14.10.2015r. (nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących finansowo).

IZ RPO WSL pismem nr FR-RPCiN.433.42.7.2014.EH, FR-RRWiN.433.42.7.2014.EH z dnia 23.01.2016r. poinformowała Beneficjenta m.in. o wyniku kontroli doraźnej oraz o odstąpieniu od nałożonej korekty i dopłacie w dniu 30.12.2015r. dofinansowania w formie refundacji ze środków EFRR (wniosek nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07) w wysokości: 376.141,52zł (85 % z 442.519,43zł).

Na podstawie przedłożonych dokumentów (tj. WB nr: 149, 258; zlecenia płatniczego MT 103; polecenia przelewu nr 200) potwierdzono wpływ na rachunek bankowy Beneficjenta w dniu 30.07.2015r. kwoty 1.156.118,74zł oraz w dniu 31.12.2015r. kwoty 376.141,52zł z rachunku Ministerstwa Finansów nr 77 1130 0007 0020 0660 2620 0003 (56025/2015, RPSL.01.01.01-00-017/12, refundacja p. 6207; 93482/2015, RPSL.01.01.01-00-017/12, refundacja p. 6207).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Na tym protokół zakończono.

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

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

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 64 karty	Kserokopie dokumentów dot. Projektu, tj. umowy o dofinansowanie wraz z aneksem nr 1, wniosku o dofinansowanie (suma kontrolna: d2f7 d609 af0a a07e 253c d220 073f 30ed), pism UMWSL nr: RR.RWP1.432.1.00103.2012.SA z dnia 11.12.2012r., RR.RWP1.432.1.00103.2012.AS z dnia 14.01.2013r.
Załącznik nr 2 (płyta CD)	Płyta CD zawierająca dokumentację fotograficzną z wizytacji z dnia 18.05.2016r. miejsca zrealizowanego Projektu, tj. terenu inwestycyjnego w Sośnicowicach przy ul. Gliwickiej.
Załącznik nr 3	Kserokopie: wniosku o płatność nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07-v1 za okres do

34 karty	28.11.2014r. oraz dokumentacji wspierającej ww. wniosek o płatność wymienionej w pkt.I.2 nin. protokołu.
Załącznik nr 4 44 karty	Dokumenty dot. realizacji Projektu, tj.: wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego Sośnicowice; wyjaśnienie z dnia 14.04.2016r. w sprawie prowadzonej ewidencji księgowej przez Urząd Miejski w Sośnicowicach oraz wyodrębnionych w ewidencji kont; dokumenty OT.
Załącznik nr 5 36 kart	Kserokopie: oświadczenia Beneficjenta z dnia 03.09.2012r. o braku możliwości odzyskania podatku VAT; wniosku z dnia 04.05.2015r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego; interpretacji indywidualną nr IBPP3/4512-366/15/AŚ z dnia 03.07.2015r.; pisma IZ RPO WSL nr FR.RR.WiN.433.3.00007.2016 z dnia 12.04.2016r. dot. zmian w zakresie kwalifikowalności podatku VAT; pismo Gminy Sośnicowice z dnia 18.04.2016r. skierowane do UMWSL dot. potwierdzenia wydatków niekwalifikowalnych w zakresie VAT; pismo Urzędu Miejskiego Sośnicowice nr RGG.0420.3.2013.KKR, 1783/2016 z dnia 25.04.2016r.; korespondencji e-mail-owej pomiędzy Urzędem Miejskim Sośnicowice a UMWSL, dokumenty rejestracyjne Urzędu Gminy Sośnicowice i Gminy Sośnicowice. Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR z dnia 02.05.2016r. udzielone w trakcie czynności audytowych dot. podatku VAT w ww. Projekcie.
Załącznik nr 6 15 kart	Kserokopie: umowy nr 5200057361 zawarta 20.01.2015r. pomiędzy Tauron Dystrybucja S.A a Gminą Sośnicowice („Umowa kolizyjna”); oświadczenia Beneficjenta z dnia 12.04.2016r. dot. uznania, że koszty kategorii V „Przebudowa linii napowietrznej” stanowi wydatek niekwalifikowany i wyrażenia zgodny na potrącenie środków z płatności końcowej; pisma Urzędu Miasta Sośnicowice nr RGG.0420.1.2013.KKR, 1610/2016 z dnia 12.04.2016r. skierowane do UMWSL.
Załącznik nr 7 11 kart	Wyjaśnienie nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1933/2016 z dnia 02.05.2016r. dot. wydatków niekwalifikowanych podpisane przez Burmistrza Gminy Sośnicowice p. Marcina Stroncziek.
Załącznik nr 8 9 kart	Pismo Urzędu Miejskiego Sośnicowice nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2025/2016 z dnia 09.05.2016r.; Kserokopia protokołu z dnia 30.11.2015r. dot. przekazania przez Urząd Miejski Sośnicowice do użytkowania dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach sieci kanalizacji sanitarnej, wodociągowej i deszczowej.
Załącznik nr 9 79 kart	Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1931/2016 z dnia 02.05.2016r. dot. zamówienia publicznego nr ZP/2/2014 wraz z załącznikami.
Załącznik nr 10 1 karta	Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2088/2016 z dnia 10.05.2016r. dot. zamówienia publicznego nr ZP/2/2014 (wykonanie rzeczowe kanalizacji sanitarnej).
Załącznik nr 11 64 karty	Wyjaśnienia Beneficjenta: nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1953/2016 z dnia 04.05.2016r. oraz nr RGG.2711.9.2016.KKR, 1968/2016 z dnia 05.05.2016r. dot. zamówienia publicznego nr ZP/14/2013.
Załącznik nr 12 (plyta CD)	Elektroniczne wersje (skany, format PDF) wybranych dokumentów dot. postępowań o udzielenie zamówień publicznych nr ZP/2/2014 i nr ZP/14/2013.
Załącznik nr 13 31 kart	Wyjaśnienie Burmistrza Sośnicowic nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2024/2016 z dnia 09.05.2016r. dot. postępowania administracyjnego w zakresie oceny oddziaływania na środowisko dla ww. przedsięwzięcia wraz z załącznikami.
Załącznik nr 14 12 kart	Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2021/2016 z dnia 06.05.2016r. dot. podjętych działań promocyjnych w Projekcie wraz z załącznikami.
Załącznik nr 15 9 kart	Kserokopie: pisma IZ RPO WSL nr FR-RRWiN.433.42.7.2014.AG, FR-RPCiN.433.42.7.2014.AG z dnia 24.08.2015r. (nr projektu 1407) informującego m.in. o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność pośrednią nr WNP-RPSL.01.01.01-00-017/12-07 i wypłacie części wnioskowanej kwoty; pisma IZ RPO WSL nr FR-RPCiN.433.42.7.2014.EH, FR-RRWiN.433.42.7.2014.EH z dnia 23.01.2016r. informującego m.in. o odstąpieniu od nałożonej korekty i wypłacie w dniu 30.12.2015r. środków z EFRR; dokumentów potwierdzających dokonania przelewu środków z rachunku bankowego Ministerstwa Finansów nr 77 1130 0007 0020 0660 2620 0003 na rachunek bankowy Gminy

	Sośnicowice nr 81 8460 0008 2001 0000 0909 0001.
Załącznik nr 16 I karta	Wyjaśnienie Beneficjenta nr RGG.2711.9.2016.KKR, 2211/2016 z dnia 18.05.2016r. w sprawie wykonania wskaźnika rezultatu.

Sośnicowice, dnia 25.05.2016r.

Podpisy

***osób uczestniczących przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:***

osób przeprowadzających czynności:

