

Izba Administracji Skarbowej w Opolu

Znak Sprawy 1601-ICE.52.98.2019.2

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 08.10.2019 r. do 07.11.2019 r. w/u:

Gminie Brzeg,
49 – 300 Brzeg ul. Robotnicza 12,
NIP 7471248878

w zakresie:

nazwa projektu: „Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu”,
numer projektu: RPOP.05.03.01-16-0027/16,
numery wniosków o płatność: RPOP.05.03.01-16-0027/16-002, RPOP.05.03.01-16-0027/16-004,

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu nr **1601-ICE.52.92.2019.2** z dnia 09 września 2019 r.

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

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Marta Raczkowska - Ślipko	Główny ekspert skarbowy	08.10 – 07.11.2019 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie beneficjenta tj.: 49 – 300 Brzeg, ul. Robotnicza 12.

W czynnościach audytowych uczestniczyli:

Kierownik Biura Budownictwa i Inwestycji [REDACTED]
Główny specjalista ds. zarządzania programami inwestycyjnymi [REDACTED]

Brzeg, 7 listopada 2019 r.

[Handwritten signature]

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 nr RPOP.05.03.01-16-0027/16 z dnia 10.10.2016 r. (zatwierdzony dnia 16.07.2018 r.) wraz z załącznikami:

Studium wykonalności inwestycji wnioskodawców ubiegających się o wsparcie w ramach RPO WO 2014 – 2020 – Wersja 1, Opole, sierpień 2016 r.,

Formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 10.10.2016 r., z dnia 12.04.2017 r. i z dnia 26.06.2017 r.,

Deklarację Organu Odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 12.10.2016 r., wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu,

Deklarację właściwego Organu Odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 21.10.2016 r., wydaną przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu,

Decyzję Burmistrza Miasta Brzegu z dnia 17.10.2011 r. nr UOŚ.II.6220.16.2011 orzekającą o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia polegającego na „Wykonaniu remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu”. Inwestycja będzie realizowana przez Gminę Miasto Brzeg na działce nr 151, ark. Mapy 4, Obręb Centrum: przy ul. Rynek 1 w Brzegu,

Decyzję Burmistrza Brzegu z dnia 22.06.2015 r. nr UOŚ.II.6220.11.2015 orzekającą o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Rewitalizacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu” na działce nr 151, Centrum, Obręb ewid. Nr 1102 przy ul. Rynek 1 w Brzegu,

Decyzję nr 754/11 Starosty Brzeskiego z dnia 27.12.2011 r. znak: B.6740.1.307.2011.BR zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Brzeg, ul. Robotnicza 12, 49-300 Brzeg, na inwestycję polegającą na remoncie dachu budynku ratusza w Brzegu przy ul. Rynek 1, na dz. Ew. 151,

Dziennik budowy D2 nr 302/14 wydany w dniu 16.07.2014 r., remont dachu Ratusza w Brzegu, Rynek 1, dz. 151,7

Postanowienie nr 811/N/2011 Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 19.12.2011 r. nr ZN.5142.990.2011.PG o zatwierdzeniu pod względem konserwatorskim przedłożonego projektu budowlanego z pozostałą dokumentacją,

Pozwolenie nr 197/N/2014 Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 07.04.2013 r. nr ZN.5142.138.2014.PG na wykonanie następujących robót budowlanych

przy zabytkowym ratuszu w Brzegu: wymiana pokrycia dachów, z remontem i częściową wymianą obróbek blacharskich, remont konstrukcji więźb dachowych poszczególnych skrzydeł i hełmów wież alkierzowych, remont konstrukcji hełmu wieży zegarowej; pokrycie hełmu wieży zegarowej ratusza,

Pozwolenie nr 261/N/2015 Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 06.05.2015 r. nr ZN.5142.208.20154.PG na wykonanie robót budowlanych,

Decyzję nr 751/16 Starosty Brzeskiego z dnia 07.10.2016 r. znak: B.6740.1.139.2016.ST zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Brzeg, ul. Robotnicza 12, 49-300 Brzeg, na inwestycję pn.: Rewitalizacja zabytkowego ratusza w Brzegu położonego na działce nr 151,

Decyzję nr 530/16 Starosty Brzeskiego z dnia 23.09.2016 r. znak: B.6740.1.175.2016.ST zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Brzeg, ul. Robotnicza 12, 49-300 Brzeg, obejmujące roboty budowlane związane z remontem Sali stropowej i Sali lustrzanej w budynku Ratusza w Brzegu, na działce 151,

Pozwolenie nr 657/N/2016 Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 29.08.2016 r. nr ZN.433.2016.PG na przeprowadzenie robót budowlanych i restauratorskich w Sali Stropowej, Lustrzanej oraz w korytarzu sąsiadującym z Salą Stropową ratusza w Brzegu,

Metryka projektu budowlanego:

- Tom 1: Projekt budowlany remontu dachu budynku ratusza w Brzegu, opracowanie – Projektowanie Kosztorysowanie Nadzór budowlany, mgr inż. Barbara Wojciechowska, 49-304 Brzeg, ul. Wierzbowa 16/5, Grudzień 2011 r.,
- Tom 2: Projekt wykonawczy remontu konstrukcji dachów oraz hełmów budynku i wieży zegarowej Ratusza w Brzegu, opracowanie – Projektowanie Kosztorysowanie Nadzór budowlany, mgr inż. Barbara Wojciechowska, 49-304 Brzeg, ul. Wierzbowa 16/5, Grudzień 2011 r.,
- Tom 3: Projekt budowlano - wykonawczy remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu, opracowanie – Projektowanie Kosztorysowanie Nadzór budowlany, mgr inż. Barbara Wojciechowska, 49-304 Brzeg, ul. Wierzbowa 16/5, Listopad 2011 r.,
- Tom 4: Remont elewacji, remont nawierzchni dziedzińca w wymiana kanalizacji, opracowanie – Pracownia Architektoniczna Łukasz Szleper Projekt, 53-023 Wrocław, ul. Róży Wiatrów 13/3, Kwiecień 2015 r.,
- Tom 5: Projekt remontu Sali stropowej i Sali lustrzanej w budynku Ratusza w Brzegu, opracowanie – Projektowanie Kosztorysowanie Nadzór budowlany, mgr inż. Barbara Wojciechowska, 49-304 Brzeg, ul. Wierzbowa 16/5, Lipiec 2016 2011 r.,

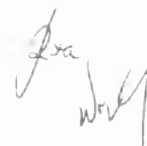
Zestawienie zakupywanego sprzętu oraz wartości niematerialnych i prawnych, Brzeg, z dnia 10.10.2016 r. i z dnia 31.01.2017 r.,

Mapa sytuująca projekt (10.10.2016 r.),

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 10.10.2016 r. posiadającym prawie do dysponowania nieruchomością,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 10.10.2016 r. o posiadaniu środków finansowych oraz dokumenty potwierdzające posiadanie środków,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 12.12.2016 r. o zabezpieczeniu środków na realizację przedsięwzięcia „Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu”,



Uchwała NR XXIV/251/16 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 23 września 2016 w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2016 r. oraz zmiany uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brzeg na 2016 rok,

Uchwała NR XXIV/252/16 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 23 września 2016 w sprawie: zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej,

Porozumienie zawarte w dniu 05.10.2016 r. pomiędzy Gminą Brzeg (Beneficjentem) a Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu (Partner) wraz z Aneksem nr 1 z dnia 14.04.2017 r.,

Zarządzenie nr 10 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie nadania statutu Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu wraz ze Statutem Muzeum Piastów Śląskich,

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,

Uchwałę Nr 141/2016 z dnia 08 kwietnia 2015 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brzeg za 2015 r.,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 10.10.2016 r. o zgodności projektu z pomocą publiczną,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 12.12.2016 r. o nie prowadzeniu prac termomodernizacyjnych w ramach projektu,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 10.10.2016 r. o nie podleganiu wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 12.12.2016 r. o niezaliczeniu się do przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 12.12.2016 r. o zgodności tytułów,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 12.12.2016 r. o wykorzystaniu min. 80% przestrzeni infrastruktury na cele związane z kulturą,

Decyzja Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej Wydział Kultury Wojewódzki Konserwator Zabytków z dnia 10.01.1064 L.dz. K1 II 25/N-7/64, nr rejestru 699/64 w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków,

Oświadczenie Dyrektora Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu z dnia 12.12.2016 r. o niezaliczeniu się do przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji,

Oświadczenie Dyrektora Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu z dnia 12.12.2016 r. o nie podleganiu wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie,

Wyciąg z księgi Rejestru Zabytków – Dział A – Zabytki Nieruchome, tom I, strona 123, Nr Rejestru: 622/59, wydany przez Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (zgodność z oryginałem 31.01.2017 r.),

Wyciąg z księgi Rejestru Zabytków – Dział A – Zabytki Nieruchome, tom I, strona 27, Nr Rejestru: 132/54, wydany przez Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (zgodność z oryginałem 31.01.2017 r.),

Oświadczenie wnioskodawcy o niezaliczaniu się do przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji z dnia 31.01.2017 r.,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 31.01.2017 r. w sprawie dokumentacji technicznej dotyczącej remontu dachu ratusza w Brzegu,

Pismo Burmistrza Brzegu z dnia 30.01.2017 r. nr BI.042.2.2016 skierowane do Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Opolu w sprawie wydania pozwolenia na wykonanie kolejnego etapu robót,

Oświadczenie Burmistrza Brzegu z dnia 31.01.2017 r. w sprawie posiadania aktualnego pozwolenia Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Opolu (OWKZ) na prowadzenie robót w zakresie remontu dachu budynku ratusza w Brzegu,

Pozwolenie nr 264/N/2017 Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 31.03.2017 r. nr ZN.5142.29.2017.PG na wykonanie kolejnych etapów robót,

Treść księgi wieczystej Nr OP1B/00007327/9, stan dnia 13.04.2017 r., prowadzonej przez Sad Rejonowy w Brzegu, V Wydział Ksiąg Wieczystych – OP1B Nieruchomość gruntowa,

Odpis zwykły księgi wieczystej, stan na dzień 27.04.2016 r., Numer księgi OP1B/00007327/9,

- Upoważnienie Burmistrza Brzegu nr 1/2016 z dnia 24.06.2016 r. dla p. Anny Sanetra – Kierownika Biura Budżetu i Księgowości – Zastępcę Skarbnika Brzegu,

- Umowę o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 – Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury, Poddziałania 5.3.1 – Dziedzictwo kulturowe i kultura Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16 Nr Umowy: RPOP.05.03.02-16-0027/16-00 zawartą w dniu 11.09.2018 r.,

- Harmonogram płatności,

- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT Burmistrza Brzegu,

- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT Dyrektora Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu,

-Aneks nr RPOP.05.03.02-16-0027/16-01 do Umowy z dnia 11 września 2018 r. nr RPOP.05.03.02-16-0027/16- o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 – Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury, Poddziałania 5.3.1 – Dziedzictwo kulturowe i kultura Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16, zawarty w dniu 30 listopada 2018 r.,

- Aneks nr RPOP.05.03.02-16-0027/16-02 do Umowy z dnia 11 września 2018 r. nr RPOP.05.03.02-16-0027/16- o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 – Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury, Poddziałania 5.3.1 – Dziedzictwo kulturowe i kultura Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16, zawarty w dniu 12 czerwca 2019 r.,

- Uchwałę Nr XL/342/08 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie: powołania Skarbnika Miasta Brzeg,

- wnioski o nadanie / zmianę / wycofanie dostępu dla osoby uprawnionej do obsługi SL2014,



- Pismo UMWO Departament Koordynacji Programów operacyjnych z dnia 10.04.2017 r. nr DPO.II.432.51.74.2016.JD w sprawie zmiany terminu rozstrzygnięcia konkursu z marca 2017 r. na maj 2017 r.,
- Pismo Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 04.07.2017 r. nr DPO-II.432.51.74.2016.JD z dnia 04 lipca 2017 r. informujące o ocenie projektu,
- Pismo Burmistrza Brzegu z dnia 12.06.2017 r. nr BI.041.8.2016 z prośbą o przekazanie karty oceny projektu,
- Pismo Burmistrza Brzegu z dnia 14.07.2017 r. nr BI.041.8.2016 – protest do oceny merytorycznej,
- Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego Departament Koordynacji Programów Operacyjnych z dnia 28.07.2017 r. nr DPO_VI.432.1.25.2017.AA – przedłużenie terminu na rozpatrzenie protestu,
- Pismo Marszałka Województwa z dnia 11.09.2017 r. nr DPO.IV.432.25.2017.AA – rozstrzygnięcie protestu,
- Uchwałę nr 3901/2017 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 06.06.2017 r. w sprawie wyboru do dofinansowania projektów w trybie konkursowym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach podziałania 5.3.1 Dziedzictwo kulturowe i kultura wraz z listą projektów wybranych do dofinansowania,
- Pismo Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 23.04.2018 r. nr DPO-II.432.51.74.2016.MF informujące o ponownej ocenie merytorycznej i umieszczeniu projektu na liście projektów do dofinansowania,
- Uchwałę nr 5278/2018 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 09.04.2018 r. w sprawie wyboru do dofinansowania projektów w trybie konkursowym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach podziałania 5.3.1 Dziedzictwo kulturowe i kultura wraz z listą projektów wybranych do dofinansowania,
- Pismo Marszałka Województwa Opolskiego z dnia 19.07.2018 r. nr DPO-II.432.51.74.2016.JD informujące o ponownej ocenie projektu w ramach procedury odwoławczej i umieszczenie projektu na liście ocenianych projektów,
- Uchwałę nr 5792/2018 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 16.07.2018 r. w sprawie wyboru do dofinansowania projektów w trybie konkursowym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach podziałania 5.3.1 Dziedzictwo kulturowe i kultura wraz z listą projektów wybranych do dofinansowania,
- Uchwałę NR XXVIII/306/16 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 16 grudnia 2016 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brzeg na 2017 r.,
- Uchwałę NR XXXVII/486/17 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 15 grudnia 2017 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brzeg na 2018 r.,
- Uchwałę NR XLV/588/18 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 28 czerwca 2018 w sprawie: zmian w budżecie Gminy Brzeg na 2018 r. oraz zmiany uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brzeg na 2018 rok,
- Uchwałę NR XLV/589/18 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 28 czerwca 2018 w sprawie: zmiany uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej,
- Uchwałę NR IV/21/18 Rady Miejskiej Brzegu z dnia 20 grudnia 2018 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brzeg na 2019 r.,

- zaświadczenie o sposobie wywiązywania się podmiotu z obowiązku uiszczania opłat za korzystanie ze środowiska nr: DOŚ-I.3141.173.2018.HW z dnia 09.08.2018 r. (Gmina Brzeg),
- zaświadczenie o sposobie wywiązywania się podmiotu z obowiązku uiszczania opłat za korzystanie ze środowiska nr: DOŚ-I.3141.181.2018.HW z dnia 29.08.2018 r. (Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu),
- Formularz zmian w projekcie realizowanym w ramach RPO WO 2014 – 2020, data zgłoszenia zmiany 13.11.2018 r. wraz ze zmienionym wnioskiem o dofinansowanie, akceptacja IZ 13.11.2018 r.,
- Formularz zmian w projekcie realizowanym w ramach RPO WO 2014 – 2020, data zgłoszenia zmiany 10.12.2018 r. wraz ze zmienionym wnioskiem o dofinansowanie, akceptacja IZ dnia 11.12.2018 r.,
- Formularz zmian w projekcie realizowanym w ramach RPO WO 2014 – 2020, data zgłoszenia zmiany 23.05.2019 r. wraz ze zmienionym wnioskiem o dofinansowanie, akceptacja IZ dnia 03.06.2019 r.,
- wydruki z systemu SL2014 dotyczące audytowanego projektu,
- dokumentację oceny wniosku (Oświadczenia o bezstronności, Listy sprawdzające wniosek: wymogi rejestracyjne, wymogi formalne, kryteria formalne; korespondencja z beneficjentem),
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 28.02.2019 r., zatwierdzony w dniu 01.03.2019 r.,
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 13.06.2019 r., zatwierdzony w dniu 19.06.2019 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- sprawdzono, czy projekt spełnia warunki określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 (wersja nr 13) zakres: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- sprawdzono, czy projekt spełnia kryteria Komitetu Monitorującego,
- sprawdzono, czy projekt jest realizowany zgodnie z umową/decyzją o dofinansowanie, tj. czy:
 - operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
 - projekt sfinansowany w ramach badanych wniosków o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i czy jest zgodny z umową/decyzją o dofinansowanie,
 - ujęte we wnioskach o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw,
 - wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,

- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy/decyzji o dofinansowaniu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanych wnioskach o płatność udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie,
- w projekcie/wniosku o płatność występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- została zachowana trwałość projektu.

W trakcie czynności audytowych w dniu 29.10.2019 r., przeprowadzono wizytę monitorującą w miejscu realizacji projektu.

Ponadto dokonano sprawdzenia, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPOP.05.03.01-16-0027/16-002	1.797.662,16	418.606,13	1.797.662,16	418.606,13	4,2944	788.814,16 (43,88%)	1.008.848,00 BP (56,12%)
RPOP.05.03.01-16-0027/16-004	1.869.858,78	439.811,54	1.869.858,78	439.811,54	4,2515	680.435,04 (36,39%)	1.189.423,74 BP (63,61%)

oraz

- dokumentację wymienioną w pkt I niniejszego protokołu,
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 28.02.2019 r. zatwierdzony w dniu 01.03.2019 r.,
- Faktura VAT 14/12/2018 z dnia 10.12.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o, ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, Remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu – zgodnie z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3, wartość netto

- 1.896.943,41 zł, wartość brutto 2.333.240,39 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 1.797.662,16 zł, (bez robót dodatkowych z aneksu nr 3 – 99.281,25 zł),
- Protokół częściowy odbioru robót sporządzony w dniu 18.12.2018 r., zakres wykonanych robót zgodny z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3 oraz wykazem zaawansowania robót złożonym przez wykonawcę robót,
 - Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 21.12.2018 r., kwota 2.333.240,39 zł,
 - Umowę NR OR.IV.272.12.2017 zawartą w dniu 05 lipca 2017 r. pomiędzy Gminą Brzeg a Przedsiębiorstwem Budowlano – Konserwatorskim CASTELLUM Sp. z o. o., ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław na wykonanie remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu przy ul. Rynek 1 nr działki 151 w ramach zadania budżetowego pn.: „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej”,
 - Aneks NR 1/ NR OR.IV.272.12.2017 z dnia 11.12.2017 r. do umowy NR OR.IV.272.12.2017 zawartej w dniu 05 lipca 2017 r.,
 - Aneks NR 2/ NR OR.IV.272.12.2017 z dnia 03.07.2018 r. do umowy NR OR.IV.272.12.2017 zawartej w dniu 05 lipca 2017 r.,
 - Aneks NR 3/ NR OR.IV.272.12.2017 z dnia 13.07.2018 r. do umowy NR OR.IV.272.12.2017 zawartej w dniu 05 lipca 2017 r.,
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 13.06.2019 r. zatwierdzony w dniu 19.06.2019 r.
- Faktura VAT 2/05/2019 z dnia 06.05.2019 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o, ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, Remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu – zgodnie z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3, wartość netto 1.869.858,78 zł, wartość brutto 2.999.926,30 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 1.869.858,78 zł,
 - Protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniach od 29.04.2019 r. do 06.05.2019 r., zakres wykonanych robót zgodny z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3 oraz wykazem złożonym przez wykonawcę robót,
 - Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 31.05.2019 r., kwota 2.999.926,30 zł,
- Zarządzenie Nr 2770/2017 Burmistrza Brzegu z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 805/2015 Burmistrza Brzegu z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie: szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia zakładowego planu kont dla Gminy Brzeg i Urzędu Miasta w Brzegu zmienionego Zarządzeniem Nr 895/2016 Burmistrza Brzegu z dnia 08 lutego 2016 r., Zarządzeniem Nr 1954/2017 Burmistrza Brzegu z dnia 17 lutego 2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 2375/2017 Burmistrza Brzegu z dnia 21 lipca 2017 r.,
- Zarządzenie Nr 2841/2018 Burmistrza Brzegu z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie: szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia zakładowego planu kont dla Gminy Brzeg i Urzędu Miasta w Brzegu,
- Zarządzenie Nr 3563/2018 Burmistrza Brzegu z dnia 18.10.2018 r. w sprawie: szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia zakładowego planu kont dla Gminy Brzeg i Urzędu Miasta w Brzegu,
- Zarządzenie Nr 3667/2018 Burmistrza Brzegu z dnia 18.09.2018 r. w sprawie: wprowadzenia szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu

pn. "Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu" w ramach RPO WO na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

Na podstawie dokumentów wymienionych powyżej sprawdzono czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie oraz w ramach czasowych ponoszenia wydatków określonych dla instrumentów finansowych,
- wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu lub w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz są niezbędne do realizacji celów projektu, zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania oraz zasada cross-financingu,
- wydatki zostały pomniejszone o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody,
- zadeklarowane wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność spełniają zasady kwalifikowalności określone w przepisach krajowych oraz wspólnotowych, jak również w Wytycznych Ministerstwa Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- w wydatkach zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność ujęto wydatki, które są niekwalifikowane wymienione w art. 3 ust 3 Rozporządzenia PE i RUE nr 1301/2013 z dnia 17.12.2013 r.,
- w wydatkach zadeklarowanych w kontrolowanych wnioskach o płatność ujęto wydatki, które są niekwalifikowane na podstawie wytycznych Ministerstwa Rozwoju lub Instytucji Zarządzającej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	„Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej” w zakresie remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu przy ul. Rynek 1 nr działki 151. / OR.IV.272.1.10.2 017.	2.552.126,64 zł netto	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	3.968.369,09 zł netto 4.881.093,98 zł brutto (na podstawie kosztorysów powykonawczych)	Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 1.797.662,16 zł, Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 1.869.858,78 zł.	Postępowanie nie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

oraz:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1 niniejszego protokołu,

- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2017, nr sprawy OR.IV.271.10.2.2018 r., przekazane do UZP, data publikacji: 27.02.2018 r., nr referencyjny: ZP-SR/22682-2017,
- Zestawienie zamówień, których wartość przekracza równowartość kwoty 30000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP – Roboty budowlane 2017 rok,
- Zestawienie zamówień, których wartość przekracza równowartość kwoty 30000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP – Dostawy 2017 rok,
- Zestawienie zamówień, których wartość przekracza równowartość kwoty 30000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP – Usługi 2017 rok,
- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018, nr sprawy OR.IV.271.10.2.2019 r., przekazane do UZP, data publikacji: 15.02.2019 r., nr referencyjny: ZP-SR/45318-2018,
- Zestawienie zamówień, których wartość przekracza równowartość kwoty 30000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP – Roboty budowlane 2018 rok,
- Zestawienie zamówień, których wartość przekracza równowartość kwoty 30000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP – Dostawy 2018 rok,
- Zestawienie zamówień, których wartość przekracza równowartość kwoty 30000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP – Usługi 2018 rok,
- dokumentację dotyczącą zamówienia publicznego pn. „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej” w zakresie remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu przy ul. Rynek 1 nr działki 151.- symbol sprawy OR.IV.272.1.10.2017:
 - Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej równowartości 30.000 EUR z dnia 24.05.2017 r., nr sprawy: BI.042.2.2016 (OR.IV.042.4.2017), sporządzony przez [REDAKTOWANO], wartość szacunkowa zamówienia łącznie z przewidywanymi zamówieniami uzupełniającymi w wysokości do 20 %: 2.552.126,64 zł netto,
 - Kosztorys Inwestorski, klasyfikacja robót wg. Wspólnego Słownika Zamówień, sporządzony maj 2017 r., wykonawca: PKNB Barbara Wojciechowska, 49-300 Brzeg, ul. Wierzbowa 16/5, opracował [REDAKTOWANO],
 - Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia dla postępowania o zamówienie publiczne o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Przetarg nieograniczony art. 39 ustawy Pzp, z dnia 25.05.2017 r., numer sprawy: OR.IV.271.1.10.2017,
 - Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.05.2017 r. pod nr 517588-N-2017 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń,
 - Wydruk ze strony internetowej www.bip.brzeg.pl z dnia 25.05.2017 r.,
 - oferty złożone w postępowaniu o udzielenie zamówienia przez wykonawców:
 - Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o., ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, data wpływu: 09.06.2017 r., godz. 08.29, wartość oferty brutto 3.271.120,90 zł,

- Zarządzenie Nr 552/2015 Burmistrza Brzegu z dnia 13 sierpnia 2015 roku w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej ds. zamówień publicznych,
- Zarządzenie Nr 2241/2017 Burmistrza Brzegu z dnia 05 czerwca 2017 roku w sprawie: powołania stałej Komisji Przetargowej ds. zamówień publicznych,
- Lista obecności na posiedzeniu Komisji Przetargowej w dniu 09 czerwca 2017 roku – OR.IV.271.1.10.2017,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 09 czerwca 2017 r. dot. postępowania na zadanie pn.: „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej” w zakresie remontu dachu Budynku Ratusza w Brzegu, ul. Rynek 1 nr działki 151” wraz ze zbiorczym zestawieniem ofert i oceną złożonych ofert (OR.IV.271.1.10.2017),
- Oświadczenia z dnia 09.06.2017 r. składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.,
- Ogłoszenie o otwarciu ofert zamieszczone na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej: wydruk ze strony internetowej www.bip.brzeg.pl z dnia 09.06.2017 r.,
- Oświadczenia Wykonawcy Przedsiębiorstwa Budowlano – Konserwatorskiego CASTELLUM Sp. z o.o., ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław z dnia 09.06.2017 r. o braku przynależności do grupy kapitałowej,
- Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG10/0282/17/0019 wystawiona w dniu 08.06.2017 r. przez Gwaranta InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeniowe S. A. Vienna Insurance Group Oddział Wrocław stanowiące zabezpieczenie zapłaty wadium przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o.o.,
- Lista obecności na posiedzeniu Komisji Przetargowej w dniu 13 czerwca 2017 roku – OR.IV.271.1.10.2017,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 13 czerwca 2017 r. dot. postępowania na zadanie pn.: „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej” w zakresie remontu dachu Budynku Ratusza w Brzegu, ul. Rynek 1 nr działki 151” (wniosek o powołanie biegłego w celu sprawdzenia kosztorysu ofertowego), (OR.IV.271.1.10.2017),
- Oświadczenia z dnia 13.06.2017 r. składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.,
- Wniosek o powołanie biegłego, decyzja w sprawie powołania biegłego, zatwierdzony dnia 13.06.2017 r.,
- Analizy kosztorysów ofertowych sporządzone przez P.W. INWESDIM Sp. z o.o. Opole, [REDACTED],
- Pismo Z-cy Burmistrza z dnia 13.06.2017 r., nr OR.IV.271.1.10.2017 r. wzywające do złożenia dokumentacji, (potwierdzenie odbioru z dnia 14.06.2017 r.,
- Potwierdzenie otrzymania dokumentacji – e-mail z dnia 14.06.2017 r., oryginały dnia 16.06.2017 r.,
- Lista obecności na posiedzeniu Komisji Przetargowej w dniu 27 czerwca 2017 roku – OR.IV.271.1.10.2017,
- Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 27 czerwca 2017 r. dot. postępowania na zadanie pn.: „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej”

- w zakresie remontu dachu Budynku Ratusza w Brzegu, ul. Rynek 1 nr działki 151” (dokonanie poprawienia omyłek), (OR.IV.271.1.10.2017),
- Oświadczenia z dnia 26.06.2017 r. składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. przez: [REDACTED],
 - Pismo Skarbnika Brzegu z dnia 27.06.2017 r. nr OR.IV.271.1.10.2017 informujące o poprawieniu omyłek, potwierdzenie odbioru z dnia 28.06.2017 r.,
 - Pismo CASTELLUM Sp. z o.o., z dnia 27.06.2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na poprawienie omyłek,
 - Lista obecności na posiedzeniu Komisji Przetargowej w dniu 28 czerwca 2017 roku – OR.IV.271.1.10.2017,
 - Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 28 czerwca 2017 r. dot. postępowania na zadanie pn.: „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej” w zakresie remontu dachu Budynku Ratusza w Brzegu, ul. Rynek 1 nr działki 151” (dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty), (OR.IV.271.1.10.2017),
 - Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty: umieszczone na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej www.bip.brzeg.pl dnia 28.06.2017 r.,
 - Rozstrzygnięcie postępowania znak OR.IV.271.1.10.2017, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, ocena z dnia 28.06.2017 r., potwierdzenie wysłania: Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o.o.; mailem dnia 28.06.2017 r., pocztą – potwierdzenie odbioru z dnia 29.06.2017 r.
 - Zwrot wadium: potwierdzenie odbioru: Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o.o. z dnia 10.07.2017 r., InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeniowe S. A. Vienna Insurance Group Oddział Wrocław z dnia 10.07.2017 r.,
 - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 07.07.2017 r., oznaczenie sprawy: OR.IV.271.1.10.2017, nazwa zadania: „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej” w zakresie remontu dachu Budynku Ratusza w Brzegu, ul. Rynek 1 nr działki 151”,
 - Umowa NR OR.IV.272.12.2017 zawarta w dniu 05 lipca 2017 r. pomiędzy Gminą Brzeg a Przedsiębiorstwem Budowlano – Konserwatorskim CASTELLUM Sp. z o.o., ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław na wykonanie remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu przy ul. Rynek 1 nr działki 151 w ramach zadania budżetowego pn.: „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej”,
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.07.2018 r. pod nr 105009-2017,
 - Aneks NR 1/ NR OR.IV.272.12.2017 z dnia 11.12.2017 r. do umowy NR OR.IV.272.12.2017 zawartej w dniu 05 lipca 2017 r.,
 - Aneks NR 2/ NR OR.IV.272.12.2017 z dnia 03.07.2018 r. do umowy NR OR.IV.272.12.2017 zawartej w dniu 05 lipca 2017 r.,
 - Aneks NR 3/ NR OR.IV.272.12.2017 z dnia 13.07.2018 r. do umowy NR OR.IV.272.12.2017 zawartej w dniu 05 lipca 2017 r.,
 - Protokół konieczności nr 1 na wykonanie zmian w zakresie robót zamówienia podstawowego, których łączna wartość jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie umową na okoliczność wykonania zmienionego zakresu

dotyczącego robót ciesielskich i murarsko – malarskich budynku ratusza w Brzegu przy ul. Rynek 1, sporządzony w dniu 13 lipca 2018 r., nr umowy podstawowej OR.IV.272.12.2017 z dnia 05 lipca 2017 r.,

- Ogłoszenie o zmianie umowy w trybie przetargu nieograniczonego opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.08.2017 r. pod nr 500185652-N-2018,
- Faktura VAT 14/12/2018 z dnia 10.12.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o, ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, Remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu – zgodnie z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3, wartość netto 1.896.943,41 zł, wartość brutto 2.333.240,39 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 1.797.662,16 zł, (bez robót dodatkowych z aneksu nr 3 – 99.281,25 zł),
- Protokół częściowy odbioru robót sporządzony w dniu 18.12.2018 r., zakres wykonanych robót zgodny z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3 oraz wykazem zaawansowania robót złożonym przez wykonawcę robót,
- Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 21.12.2018 r., kwota 2.333.240,39 zł,
- Faktura VAT 2/05/2019 z dnia 06.05.2019 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o, ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, Remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu – zgodnie z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3, wartość netto 1.869.858,78 zł, wartość brutto 2.999.926,30 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 1.869.858,78 zł,
- Protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniach od 29.04.2019 r. do 06.05.2019 r., zakres wykonanych robót zgodny z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3 oraz wykazem złożonym przez wykonawcę robót,
- Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 31.05.2019 r., kwota 2.999.926,30 zł.

Wykonane testy:

W trakcie przeprowadzonych czynności zbadano czy:

- Beneficjent był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w stosunku do dokonanych zakupów,
- w przypadku braku takiego obowiązku, czy Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z postanowieniami § 21 Umowy o dofinansowanie projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1 niniejszego protokołu,
Formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko z dnia 10.10.2016 r., z dnia 12.04.2017 r. i z dnia 26.06.2017 r.,

Deklarację Organu Odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 12.10.2016 r., wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu,

Deklarację właściwego Organu Odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 21.10.2016 r., wydaną przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu,

Decyzję Burmistrza Miasta Brzegu z dnia 17.10.2011 r. nr UOŚ.II.6220.16.2011 orzekającą o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia polegającego na „Wykonaniu remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu”. Inwestycja będzie realizowana przez Gminę Miasto Brzeg na działce nr 151, ark. Mapy 4, Obręb Centrum: przy ul. Rynek 1 w Brzegu,

Decyzję Burmistrza Brzegu z dnia 22.06.2015 r. nr UOŚ.II.6220.11.2015 orzekającą o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Rewitalizacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu” na działce nr 151, Centrum, Obręb ewid. Nr 1102 przy ul. Rynek 1 w Brzegu,

W trakcie audytu zbadano czy:

– inwestycja zalicza się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko i czy został sporządzony wymagany raport oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1 niniejszego protokołu.

Wykonane testy:

- sprawdzono, czy udzielane w ramach ww. poddziałania wsparcie jest pomocą publiczną,
- sprawdzono czy pomoc publiczna została udzielona zgodnie rozporządzeniem KE 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1, I.1.2 niniejszego protokołu,
- Wniosek o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 nr RPOP.05.03.01-16-0027/16 z dnia 10.10.2016 r. (zatwierdzony dnia 16.07.2018 r.)
- Umowę o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 – Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury, Poddziałania 5.3.1 – Dziedzictwo kulturowe i kultura Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16 Nr Umowy: RPOP.05.03.02-16-0027/16-00 zawartą w dniu 11.09.2018 r.,
- Aneks nr RPOP.05.03.02-16-0027/16-01 do Umowy z dnia 11 września 2018 r. nr RPOP.05.03.02-16-0027/16- o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 – Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury, Poddziałania 5.3.1 – Dziedzictwo kulturowe i kultura

Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16, zawarty w dniu 30 listopada 2018 r.,

- Aneks nr RPOP.05.03.02-16-0027/16-02 do Umowy z dnia 11 września 2018 r. nr RPOP.05.03.02-16-0027/16- o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 – Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury, Poddziałania 5.3.1 – Dziedzictwo kulturowe i kultura
- Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16, zawarty w dniu 12 czerwca 2019 r.,
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 28.02.2019 r. zatwierdzony w dniu 01.03.2019 r.,
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 13.06.2019 r. zatwierdzony w dniu 19.06.2019 r.

W trakcie przeprowadzonych czynności zbadano czy:

- sprawdzono, czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
 - a) zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie,
 - b) były integralnie związane z realizacją projektu,
- sprawdzono, czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone, a umieszczone w miejscu realizacji plakaty zawierają niżej wymienione informacje:
 - a) emblemat Unii Europejskiej, według wytycznych Komisji Europejskiej oraz odniesienie słowne „Unia Europejska”;
 - b) znak Funduszy Europejskich,
 - c) logo promocyjne Województwa Opolskiego „Opolskie Kwitnące”,
 - d) nazwę beneficjenta, tytuł projektu, cel projektu, adres portalu www.mapadotacji.gov.pl,
- sprawdzono, czy:
 - a) wszystkie działania informacyjne i promocyjne dotyczącego wdrażanego instrumentu, np. ulotki, broszury, publikacje, notatki prasowe, strony internetowe, newslettery, mailing, materiały filmowe, materiały promocyjne, konferencje, spotkania,
 - b) wszystkie dokumenty związane z wdrażanym instrumentem, które będą podawać do wiadomości publicznej, np. dokumentację przetargową, ogłoszenia, analizy, raporty, wzory umów,
 - c) dokumenty i materiały dla odbiorców ostatecznych, np. materiały informacyjne, zaproszenia, programy szkoleń i warsztatów, listy obecności, prezentacje multimedialne, kierowaną do nich korespondencję, umowy zostały oznaczone znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich oraz oficjalnym logo promocyjnym Województwa Opolskiego „Opolskie Kwitnące”,
- przeprowadzono wizytę w miejscu realizacji projektu w dniu 29.10.2019 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1, I.1.2 niniejszego protokołu,

W trakcie badania przeprowadzonego w oparciu o ww. dokumenty sprawdzono, czy:

- projekt jest zgodny z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości szans kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia,
- jakie działania "równościowe" zostały wykonane.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej *		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPOP.05.03.01-16-0027/16-002	1.797.662,16	418.606,13	1.797.662,16	418.606,13	4,2944
2.	RPOP.05.03.01-16-0027/16-004	1.869.858,78	439.811,54	1.869.858,78	439.811,54	4,2515

oraz

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1 niniejszego protokołu,
- Zarządzenie Nr 3667/2018 Burmistrza Brzegu z dnia 18.09.2018 r. w sprawie: wprowadzenia szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu pn. "Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu" w ramach RPO WO na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- Zapisy kont:
- konta budżetowe (bilansowe) (budżet JST Organ) kont zespołu: 133 – Rachunek budżetu, 223 O Rozliczanie wydatków budżetowych (subkonto z literką „P”),
- zespołu 901- Dochody budżetu (subkonto z literką „P”),
- konta pozabilansowe - Organ: zespołu 901- Planowane dochody budżetu - Organ,
 - 991-02 – Planowane dochody budżetu – dz. 758 rozdz. 75863 + paragraf + nr zadania budżetowego,

- Zespołu 992 – Planowane wydatki budżetu,
 - 992-01 – dz. 758 rozdz. 75863 + paragraf + nr zad. Budżetowego,
- konta bilansowe - Urząd Miasta – wydatki : 080-01 - + nr zadania inwestycyjnego – środki w budowie inwestycje (realizacja zadania pn. „Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu),
- 130-W-04 dz. 750 rozdz. 75023 – Dochody (zasilenia)
- 130-W-01 dz. 750 rozdz. 75023 + paragraf + nr zad. budżetowego – Wydatki,
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 201-W-01 dz. 750 rozdz. 75023 + paragraf + nr zad. budżetowego + kod kontrahenta,
- 800-01 – Fundusz jednostki,
- 810-01 + klasyfikacja + nr zad. budżetowego – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- konta pozabilansowe - Urząd Miasta - wydatki:
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych,
 - 980-01 + klasyfikacja + nr zad. Budżetowego,
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
 - 998-01 + klasyfikacja + nr zad. Budżetowego,
- Potwierdzenia otrzymania środków: potwierdzenia transakcji - Bank Santander refundacja: data księgowania 08.03.2019 r., kwota 788.814,14 zł,
- Potwierdzenia otrzymania środków: potwierdzenia transakcji - Bank Santander refundacja: data księgowania 28.06.2019 r., kwota 680.435,04 zł.

Wykonane testy:

W oparciu o ww. dokumenty, które porównano z zapisami księgowymi oraz z wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie oraz wnioskami o płatność sprawdzono czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność złożony do Instytucji Zarządzającej, z którą podpisała umowę o dofinansowanie (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami

i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1. niniejszego protokołu.

Wykonane testy:

Sprawdzono czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty oraz jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu,
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 28.02.2019 r. zatwierdzony w dniu 01.03.2019 r.,
- Listy sprawdzające dla oceny pośredniego wniosku o płatność w ramach RPO WO 2014 – 2020 zatwierdzone w dniu 01.03.2019 r.,
- Pismo IZ nr DPO.III.433.174.2018.RS z dnia 01.03.2019 r. informujące o zatwierdzeniu w dniu 01.03.2019 r. wniosku o płatność, poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.797.662,16 zł i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 788.814,16 zł, (data płatności 08.03.2019 r.),
- Wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 13.06.2019 r. zatwierdzony w dniu 19.06.2019 r.
- Listy sprawdzające dla oceny pośredniego wniosku o płatność w ramach RPO WO 2014 – 2020 zatwierdzone w dniu 19.06.2019 r.,
- Pismo IZ nr DPO.III.433.174.2018.RS z dnia 24.06.2019 r. informujące o zatwierdzeniu w dniu 19.06.2019 r. wniosku o płatność, poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.869.858,78 zł i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 680.435,04 zł, (data płatności 28.06.2019 r.),
- ewidencję księgową projektu.

Wykonane testy:

- sprawdzono, czy płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- sprawdzono, czy Beneficjent otrzymał płatność terminowo,

- sprawdzono, czy dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- sprawdzono, czy dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*) ustalono, że:

Beneficjent Gmina Brzeg jest jednostką samorządu terytorialnego. Wniosek o dofinansowanie nr RPOP.05.03.01-16-0027/16 został złożony dnia 10.10.2016 r. (zatwierdzony dnia 16.07.2018 r.). Celem głównym projektu jest zwiększona dostępność zasobów kulturowych regionu poprzez remont konserwatorski Ratusza w Brzegu, a także ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego. Cel główny projektu zostanie osiągnięty dzięki realizacji celów szczegółowych projektu. Wśród nich wyróżnić można cele mierzalne (ilościowe-mające odzwierciedlenie we wskaźnikach produktu i rezultatu) jak i niemierzalne (jakościowe). Do celów szczegółowych projektu zaliczono: a) cele szczegółowe mierzalne: zwiększenie dbałości o miejsca oraz obiekty ważne i atrakcyjne z punktu widzenia kultury i turystyki, poprawa dostępu osób niepełnosprawnych do infrastruktury i oferty kulturalnej, poszerzenie oferty kulturowej Gminy Brzeg, zwiększenie zainteresowania ofertą kulturalną gminy, b) cele szczegółowe niemierzalne: stworzenie instrumentów technicznych i organizacyjnych umożliwiających wspieranie i realizację wspólnych projektów, w tym również z partnerami społecznymi, stworzenie nowej przestrzeni do prowadzenia działalności wystawienniczej i kulturowo – edukacyjnej.

Przedmiotowy projekt realizowany jest w partnerstwie. Liderem Projektu jest Wnioskodawca - Gmina Brzeg, Partnerem – Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu. W ramach zadania rolą Muzeum jako Partnera Projektu będzie m. in. wsparcie merytoryczne przy opracowaniu materiałów informacyjnych i promocyjnych dotyczących dziejów Ratusza w Brzegu, wniesienia zasobów ludzkich, technicznych i organizacyjnych, współdziałania przy przygotowaniu i realizacji Projektu oraz zarządzaniu projektem, nadzór archeologiczny, przekazanie depozytu oraz pozostałe zadania zgodnie z zawartą umową partnerstwa.

Miejsce realizacji projektu: województwo opolskie, powiat brzeski, podregion nyski, subregion Brzeg, gmina Brzeg, miejscowość Brzeg. Ratusz w Brzegu położony jest na obszarze strefy A ochrony konserwatorskiej. Ponadto Ratusz znajduje się w centrum, które również jest wpisane do rejestru zabytków (zabytkowy układ urbanistyczny).

W ramach działań związanych z realizowanym projektem beneficjent zaplanował:

- zadanie nr 1 – „Rewaloryzacja budynku ratusza” – roboty budowlano – montażowe, koszty nadzorów – 11.909.486,78 zł,
- zadanie nr 2 – „Zakup wyposażenia” – zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – 146.370,00 zł,
- zadanie nr 3: „Działania informacyjno – promocyjne” – 30.750,00 zł,

- zadanie nr 4:– „Zagospodarowanie terenu wokół obiektu” – roboty budowlano – montażowe – 390.721,21 zł,
- zadanie nr 5: „Wsparcie merytoryczne Partnera –Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu – 0,00 zł,
- zadanie nr 6: „Działania dotyczące wykorzystania, rozwoju aplikacji i usług teleinformatycznych związanych z kulturą i turystyką jako integralny element projektu - zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – 1.230,00 zł.

Umowa o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 – Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury, Poddziałania 5.3.1 – Dziedzictwo kulturowe i kultura Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16 Nr Umowy: RPOP.05.03.02-16-0027/16-00 została zawarta w dniu 11.09.2018 r. (Aneks nr RPOP.05.03.02-16-0027/16-01 podpisany w dniu 30 listopada 2018 r., Aneks nr RPOP.05.03.02-16-0027/16-02 podpisany w dniu 12 czerwca 2019 r.).

Okres realizacji projektu (po zmianach) został określony w przedziale czasowym od 28.12.2017 r. do 30.10.2020 (zakończenie rzeczowe) do 30.11.2020 (zakończenie finansowe). Całkowita wartość projektu wynikająca z umowy o dofinansowanie wraz z aneksami i formularzami wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPO WO 2014 -2020 wynosi 12.478.557,99 zł, natomiast całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 9.900.887,84 zł. Wartość dofinansowania ustalono na poziomie 40,26 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych, tj. 3.986.102,53 zł. Wkład własny stanowi 59,74 % wydatków kwalifikowanych, tj. 5.914.785,31 zł.

W dniu 29.10.2019 r. w miejscu realizacji projektu dokonano oględzin i potwierdzono realizację projektu. Komplet dokumentacji fotograficznej wykonanej podczas wizyty w miejscu realizacji projektu znajduje się na płycie CD dołączonej do akt sprawy (w egz. dla IAS).

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

Okres realizacji projektu jest równoznaczny z okresem kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie projektu wraz z aneksami. Ujęte we wnioskach o płatność nr :

- RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 28.02.2019 r., zatwierdzony w dniu 01.03.2019 r.,
- RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 13.06.2019 r., zatwierdzony w dniu 19.06.2019 r.

wydatki dotyczyły:

- zadania nr 1: „Rewaloryzacja budynku Ratusza”:
 - robót budowlano montażowych,
 - kosztów nadzoru: inwestorskiego, konserwatorskiego, archeologicznego,
- zadania nr 2 „Działania informacyjno – promocyjne”.

W badanych wnioskach o płatność nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania.

Kwota wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 objętym audytem wynosi 1.797.662,16 zł, wkład własny wynosi 1.008.848,00 BP, co stanowi 56,12% - zgodnie z Aneksem nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-01 z dnia 30.11.2018 r. oraz kwota wydatków kwalifikowanych we wniosku o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 objętym audytem wynosi 1.189.423,74 BP, co stanowi 63,61% . Narastające ogółem wkład własny wynosi 59,748% - zgodnie z Aneksem nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-02 z dnia 12.06.2019 r.

Wydatki wykazane we wnioskach o płatność objętych audytem zostały poniesione: wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 w okresie od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r., wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 w okresie od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. Okres kwalifikowalności określony w umowie o dofinansowanie wraz z aneksami i formularzami wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPO WO 2014 -2020 od 28.12.2017 r. do 30.10.2020 r. - zakończenie rzeczowe, 30.11.2020 r. zakończenie finansowe.

Wykazane w badanych wnioskach o płatność wydatki zostały zadeklarowane tylko jeden raz. Z wydatków kwalifikowanych wykluczono VAT jako wydatek niekwalifikowany w całości. Projekt w trakcie realizacji. Projekt zidentyfikowany został jako projekt nie generujący dochodu, tzn. zdyskontowane przychody nie przewyższają kosztów operacyjnych i kosztów odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego poniesionych w okresie odniesienia, bez uwzględnienia wartości rezydualnej

Do dnia zakończenia audytu Instytucja Zarządzająca nie przeprowadziła kontroli na miejscu realizowanego projektu.

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

Beneficjent zgodnie z postanowieniami § 21 ust. 1 Umowy o dofinansowanie Projektu, do zamówień dokonywanych w ramach projektu jest zobowiązany stosować ustawę prawo zamówień publicznych lub zasady konkurencyjności na warunkach określonych w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków....

W trakcie audytu ustalono, iż Beneficjent w badanych wnioskach o płatność zadeklarował wydatki kwalifikowane poniesione na roboty budowlano – montażowe. Wybór wykonawców został udokumentowany w następujący sposób:

Zamówienie publiczne pn. „Rewitalizacja zabytkowych obiektów użyteczności publicznej” w zakresie remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu przy ul. Rynek 1 nr działki 151.- symbol sprawy OR.IV.272.1.10.2017:

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego przy robotach budowlanych w dniu 19.05.2017 r. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 2.552.126,64 zł, co stanowi równowartość 611.302,46 euro (w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy – 425.354,44 zł, co stanowi równowartość 101.883,74 euro.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 25.05.2017 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane: na stronie internetowej www.bip.brzeg.pl w dniu 25.05.2017 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, tj. Brzeg ul. Robotnicza 12 i w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.05.2017 r. pod nr 517588-N-2017.

Termin składania ofert został ustalony na dzień 09.06.2017 r. godz. 09.30.

Kryteria oceny ofert: cena – 60%, Organizacja, kwalifikacje i doświadczenie personelu – 40%. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego, w terminie wyznaczonym do składania ofert, wpłynęła 1 oferta, która została złożona przez: Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o., ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, data wpływu: 09.06.2017 r., godz. 08.29, wartość oferty brutto 3.271.120,90 zł.

Wykonawca nie podlegał wykluczeniu z uwagi na zapis art. 24 ust. Ustawy PZP. Ocena oferty została dokonana w oparciu o kryteria określone w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ. Oferta spełniała wymogi ważności ofert.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczona na stronie internetowej www.bip.brzeg.pl i na tablicy ogłoszeń w dniu 28.06.2017 r. oraz przekazane wykonawcy drogą email.

Umowa OR.IV.272.12.2017 została zawarta w dniu 05 lipca 2017 r. pomiędzy Gminą Brzeg, a Przedsiębiorstwem Budowlano – Konserwatorskim CASTELLUM Sp. z o. o., ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, którego oferta otrzymała 100 pkt. Umowa została zawarta w formie pisemnej na czas określony.

Wykonanie usługi w zakresie objętym audytem zostało potwierdzone:

- 1) Fakturą VAT 14/12/2018 z dnia 10.12.2018 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o, ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, Remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu – zgodnie z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3, wartość netto 1.896.943,41 zł, wartość brutto 2.333.240,39 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 1.797.662,16 zł, (bez robót dodatkowych z aneksu nr 3 – 99.281,25 zł) wraz z Protokołem częściowym odbioru robót sporządzonym w dniu 18.12.2018 r., zakres wykonanych robót zgodny z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3 oraz wykazem zaawansowania robót złożonym przez wykonawcę robót,
- 2) Fakturą VAT 2/05/2019 z dnia 06.05.2019 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Konserwatorskie CASTELLUM Sp. z o. o, ul. Świdnicka 31, 50-066 Wrocław, Remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu – zgodnie z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3, wartość netto 1.869.858,78 zł, wartość brutto 2.999.926,30 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 1.869.858,78 zł wraz z Protokołem końcowego odbioru robót sporządzonym w dniach od 29.04.2019 r. do 06.05.2019 r., zakres wykonanych robót zgodny z umową nr OR.IV.272.12.2017 z dnia 5 lipca 2017 r. wraz z aneksami 1-3 oraz wykazem złożonym przez wykonawcę robót.

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

Na podstawie zakresu prac przewidzianych do wykonania w ramach planowanego przedsięwzięcia oraz w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r., w sprawie rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco wpływać na środowisko (Dz. U. z 2016, poz. 71) ustalono, iż planowana inwestycja nie zalicza się do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, ani przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, stąd nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko. Bezpośrednie oddziaływanie zadań dotyczyć będzie terenów zielonych w jego najbliższym otoczeniu (obwód budynku Ratusza) i nie wpłynie negatywnie na środowisko. Oddziaływanie związane z fazą realizacji, podczas której przejściowo wystąpią

niewielkie emisje hałasu oraz nieznaczna emisja zanieczyszczeń pyłowych będzie krótkotrwała i lokalna. Przedsięwzięcie nie wiąże się z przekształceniem lub zmianą sposobu wykorzystania terenu, w związku z czym przedsięwzięcie nie będzie wymagać decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Po zrealizowaniu inwestycji nie zmieni się dotychczasowa funkcja terenu. Realizacja projektu nie spowoduje zajęcia nowych terenów (dotyczyć będzie prac wewnątrz obiektu, które nie spowodują zwiększonego oddziaływania na środowisko istniejących obiektów). Uciążliwości powstające w trakcie wykonywania robót (emisja zanieczyszczeń, hałas, odpady budowlane), ze względu na ich zakres będą miały charakter krótkotrwały, przemijający i w pełni odwracalny. Wszelkie niedogodności związane z wykonywaniem prac znikną po ich zakończeniu.

Projekt zakłada działania związane z ochroną środowiska – ograniczenie presji na środowisko naturalne dzięki zastosowaniu przy realizacji prac konserwatorskich nietoksycznych środków ochronnych i konserwujących. Materiały wykorzystane podczas prac dot. rewaloryzacji będą odporne na zmiany klimatu. W związku z ryzykiem występowania ekstremalnych temperatur, silnych wiatrów oraz nagłych, intensywnych opadów atmosferycznych, remont obiektu został zaprojektowany w sposób, który zapewni odporność budynku na zmiany klimatu – zastosowano odpowiednio dostosowane konstrukcje, materiały o wysokiej wytrzymałości i izolacyjności. Projekt ma pozytywny wpływ na zrównoważony rozwój. Projekt zakłada zastosowanie rozwiązań ograniczających emisję zanieczyszczeń do powietrza poprzez zmniejszenie energii potrzebnej do ogrzania budynku, oświetlenie LED.

Specyfika projektu nie została ujęta w Załączniku I lub Załączniku II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 grudnia 2011 r. nr 2011/92/UE. Projekt, w świetle Rozporządzenia z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.), nie należy również do rodzaju przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko. Wnioskodawca posiada:

Decyzję Burmistrza Miasta Brzegu z dnia 17.10.2011 r. nr UOŚ.II.6220.16.2011 orzekającą o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia polegającego na „Wykonaniu remontu dachu budynku Ratusza w Brzegu”. Inwestycja będzie realizowana przez Gminę Miasto Brzeg na działce nr 151, ark. Mapy 4, Obręb Centrum: przy ul. Rynek 1 w Brzegu,

Decyzję Burmistrza Brzegu z dnia 22.06.2015 r. nr UOŚ.II.6220.11.2015 orzekającą o umorzeniu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Rewitalizacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu” na działce nr 151, Centrum, Obręb ewid. Nr 1102 przy ul. Rynek 1 w Brzegu.

Ponadto Beneficjent przedłożył:

Deklarację Organu Odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 12.10.2016 r., wydane przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu,

Deklarację właściwego Organu Odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 21.10.2016 r., wydaną przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Opolu.

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

Z oświadczenia złożonego przez Beneficjenta w dniu 10.10.2016 r. wynika, że projekt jest objęty pomocą publiczną, Beneficjent nie posiada statusu mikro, małego lub średniego

przedsiębiorcy, a infrastruktura nabyta lub wytworzona w ramach projektu będzie w trakcie realizacji projektu jak i 10 lat po jego zakończeniu wykorzystywana do wykonywania działalności gospodarczej w rozumieniu prawa wspólnotowego, to jest działalności polegającej na oferowaniu dóbr lub usług na określonym rynku.

Gmina Brzeg jest jednostką samorządu terytorialnego wykonuje zadania własne zgodnie z art. 7 pkt 1 Ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 poz. 1515).

Cele projektu są wyłącznie celami publicznymi. Wnioskodawca nie będzie zatrzymywał dla siebie korzyści wynikających z otrzymanego dofinansowania, lecz transferować je będzie dalej – do ostatecznych biorców pomocy. Realizowane przedsięwzięcie nie jest typem komercyjnej inwestycji i posiada charakter publiczny, który wynika z zadań własnych realizowanych przez Gminę, które wyszczególnione zostały w ustawie o samorządzie gminnym. Mając jednak na uwadze fakt, iż pomieszczenia budynku Ratusza objęte projektem będą wynajmowane przez Wnioskodawcę i w związku z tym będzie otrzymywał on dochód z tego tytułu projekt zakwalifikowano jako objęty pomocą publiczną. W związku z tym zastosowano przepisy dotyczące pomocy publicznej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020. Objęcie pomocą publiczną występuje w zakresie dotyczącym działalności gospodarczej Wnioskodawcy.

Schemat pomocowy i dokumenty z nim związane zawierają odwołanie do Rozporządzenia Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę lokalną w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 5 sierpnia 2015 r. (Dz. U. poz. 1208) – w przypadku pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę lokalną.

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

Beneficjent w badanych wnioskach o płatność wykazał wydatek poniesiony na działania informacyjne i promocyjne (tablica informacyjna). Wydatek ten został wykazany jako niekwalifikowany.

W trakcie wizyty w miejscu realizacji projektu przeprowadzonej w dniu 29.10.2019 r. stwierdzono, że Beneficjent przed wejściem do Ratusza umieścił tablicę informacyjną zawierającą: emblemat Unii Europejskiej (prawy górny róg) oraz poniżej odniesienie do Unii Europejskiej, odniesienie do właściwego funduszu: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, znak Funduszy Europejskich ze słownym odniesieniem do Funduszu Europejskiego Program Regionalny (lewy górny róg) tytuł projektu, cel projektu, nazwę Beneficjenta i Partnera, logo promocyjne Województwa Opolskiego (prawy dolny róg) z hasłem „Opolskie kwitnące”. Poniżej umieszczono adres portalu: www.mapadotacji.gov.pl.

Dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców, korespondencja Beneficjenta z IZ oraz opisy dokumentów księgowych zawierają informację o otrzymaniu wsparcia, poprzez umieszczenie na dokumentach znaku Unii Europejskiej, znaku Funduszu oraz logo Województwa Opolskiego. Strona internetowa Beneficjenta <http://brzeg.pl/projekty-wspolfinansowane-ze-srodkow-unii-europejskiej/> zawiera informację o realizowanym projekcie.

*For
winy*

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

Wnioskodawca zapewni jednakowe traktowanie wszystkich osób uczestniczących w procesie przygotowania inwestycji, realizacji oraz na etapie powdrożeniowym, skierowanym do osób korzystających z korzyści projektu. Produkty projektu będą dostępne dla wszystkich bez względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. Zakupione w ramach projektu wyposażenie będzie dostępne dla wszystkich w tym również zostanie dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych (m.in. makieta dla osób niewidzących, tabliczki w języku Braille'a, przenośny system audio) i zostaną zlokalizowane w miejscach ogólnodostępnych. Wstęp na wydarzenia kulturalne będzie bezpłatny, co przełoży się na zwiększenie równego dostępu do oferty kulturalnej i dziedzictwa kulturowego. Projekt prowadzi do zwiększenia partycypacji w życiu zawodowym dzięki utworzeniu nowego miejsca pracy. Projekt ma zatem pozytywny wpływ na równość szans i niedyskryminację.

Zasada równości płci zostanie zachowana na wszystkich etapach realizacji przedsięwzięcia. Przy tworzeniu struktury zarządzania projektem i wyborze wykonawców poszczególnych zadań, a także przy tworzeniu nowego etatu pod uwagę będą brane jedynie kwestie doświadczenia, kompetencji i kwalifikacji, a nie płeć. Produkty projektu również będą dostępne dla wszystkich zainteresowanych kobiet i mężczyzn w równym zakresie. Kryteria odnoszące się do rodzaju płci nie będą stanowić przesłanki mającej wpływ na realizację zadań wyznaczonych w projekcie oraz zlecenia ich wykonania. W związku z powyższym projekt posiada pozytywny wpływ na równouprawnienie płci.

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

Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających badany wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 28.02.2019 r. zatwierdzony w dniu 01.03.2019 r. oraz wniosek o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), złożony dnia 13.06.2019 r. zatwierdzony w dniu 19.06.2019 r. wraz z dowodami źródłowymi, do Projektu pn. "Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu". Posiada oryginały dokumentów wspierających wniosek o płatność, takie jak: faktury, potwierdzenia zapłaty za zrealizowane dostawy oraz wykonane usługi, dokumenty potwierdzające wybór wykonawców.

Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Gminę Brzeg, 49-300 Brzeg, ul. Robotnicza 12 - NIP 7471248878, tj. podmiot, z którym Województwo Opolskie reprezentowane przez Zarząd Województwa Opolskiego zawarło dnia 11.09.2018 r. umowę o dofinansowanie Projektu w formie zaliczki lub refundacji dla Projektu wdrażanego przez Instytucję Zarządzającą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020 w ramach: Osi priorytetowej V – Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego, Działanie 5.3 - Ochrona dziedzictwa kulturowego i kultury,

Poddziałania 5.3.1 - Dziedzictwo kulturowe i kultura Numer ewidencyjny wniosku RPOP.05.03.01-16-0027/16 Nr Umowy: RPOP.05.03.01-16-0027/16.

Wielkość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność, jest zgodna z zestawieniami poniesionych w związku z realizacją projektu przez beneficjenta wydatków, sporządzonymi w oparciu o faktury i przelewy bankowe. W badanym wniosku o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. beneficjent wykazał następujące kwoty wydatków: kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.797.662,16 zł, kwota dofinansowania: 788.814,16 zł, we wniosku o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. beneficjent wykazał następujące kwoty wydatków: kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.869.858,78 zł, kwota dofinansowania: 680.435,04 zł.

Wydatki zostały poniesione jako rozchód środków pieniężnych z rachunków bankowych Beneficjenta, tj. z: rachunku nr 77 1090 2141 0000 0001 3528 5965 prowadzonego przez Bank Santander.

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w oparciu o przyjęte zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 3667/2018 Burmistrza Brzegu z dnia 18.09.2018 r. w sprawie: wprowadzenia szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu pn. "Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu" w ramach RPO WO na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z którymi zostały wprowadzone szczegółowe zasady rachunkowości dotyczące Projektu. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej można wyodrębnić datę utworzenia zapisu, datę i nr dokumentu, kwotę wydatku, opis wydatku, nr ewidencyjny dokumentu. Beneficjent prowadzi pełną księgowość. Dokonano sprawdzenia księgowania wydatków na kontach:

- konta budżetowe (bilansowe) (budżet JST Organ) kont zespołu: 133 – Rachunek budżetu, 223 O Rozliczanie wydatków budżetowych (subkonto z literką „P”),
- zespołu 901- Dochody budżetu (subkonto z literką „P”),
- konta pozabilansowe - Organ: zespołu 901- Planowane dochody budżetu - Organ,
- 991-02 – Planowane dochody budżetu – dz. 758 rozdz. 75863 + paragraf + nr zadania budżetowego,
- Zespołu 992 – Planowane wydatki budżetu,
- 992-01 – dz. 758 rozdz. 75863 + paragraf + nr zad. Budżetowego,
- konta bilansowe - Urząd Miasta – wydatki : 080-01 - + nr zadania inwestycyjnego – środki w budowie inwestycje (realizacja zadania pn. „Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu),
- 130-W-04 dz. 750 rozdz. 75023 – Dochody (zasilenia)
- 130-W-01 dz. 750 rozdz. 75023 + paragraf + nr zad. budżetowego – Wydatki,
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 201-W-01 dz. 750 rozdz. 75023 + paragraf + nr zad. budżetowego + kod kontrahenta,
- 800-01 – Fundusz jednostki,
- 810-01 + klasyfikacja + nr zad. budżetowego – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- konta pozabilansowe - Urząd Miasta - wydatki:
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 980-01 + klasyfikacja + nr zad. Budżetowego,
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 998-01 + klasyfikacja + nr zad. Budżetowego.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej można wyodrębnić datę utworzenia zapisu, datę i nr dokumentu, kwotę wydatku, opis wydatku, nr ewidencyjny dokumentu. Poniesione i zadeklarowane przez beneficjenta wydatki w całości odnoszą się do zrealizowanego Projektu pn.: "Rewaloryzacja zabytkowego budynku Ratusza w Brzegu".

Faktury wykazane w zestawieniu wydatków badanych wniosków o płatność zostały opisane w sposób określony w § 12 pkt. 13 umowy o dofinansowanie w sposób umożliwiający ich powiązanie z projektem, tj. zawierają numer umowy, nazwę projektu, opis związku z wydatkiem, kwotę wydatków kwalifikowanych, informację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, informację o stosowaniu pzp, numer ewidencyjny (księgowy).

Faktury wykazane w badanych wnioskach o płatność zostały zaewidencjonowane na odpowiednich kontach księgowych.

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

Projekt w trakcie realizacji. Audytem objęte zostały wnioski o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002, RPOP.05.03.01-16-0027/16-004. Stan osiągnięcia wskaźników w zakresie wydatków rozliczanych wnioskiem o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 przedstawia się następująco:

- zadanie nr 1 – „Rewaloryzacja budynku ratusza” – roboty budowlano – montażowe, koszty nadzorów – 11.909.486,78 zł, stopień realizacji – 40,89 %,
- zadanie nr 2 – „Zakup wyposażenia” – zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – 146.370,00 zł, stopień realizacji - 0%,
- zadanie nr 3: „Działania informacyjno – promocyjne” – 30.750,00 zł, stopień realizacji - 0%,
- zadanie nr 4:– „Zagospodarowanie terenu wokół obiektu” – roboty budowlano – montażowe – 390.721,21 zł, stopień realizacji - 0%,
- zadanie nr 5: „Wsparcie merytoryczne Partnera –Muzeum Piastów Śląskich w Brzegu – 0,00 zł,
- zadanie nr 6: „Działania dotyczące wykorzystania, rozwoju aplikacji i usług teleinformatycznych związanych z kulturą i turystyką jako integralny element projektu - zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – 1.230,00 zł, stopień realizacji - 0%.

Stan osiągnięcia wskaźników produktu:

- Liczba projektów których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami- 1 szt., stopień realizacji - 0%,
- Liczba wspartych obiektów dziedzictwa kulturowego- 1 szt., stopień realizacji - 0%.
- Liczba zabytków nieruchomych objęta wsparciem – 1 szt., stopień realizacji - 0%.

Stan osiągnięcia wskaźnika rezultatu bezpośredniego rozliczanego wnioskiem o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 przedstawia się następująco:

- Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne – odwiedziny / rok 1.160,00, stopień realizacji - 0%.
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – 1,00 EPC, stopień realizacji - 0%.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W badanym wniosku o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-002 za okres od 08.12.2018 r. do 25.01.2019 r. beneficjent wykazał następujące kwoty wydatków: kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.797.662,16 zł, kwota dofinansowania: 788.814,16 zł. Pismem nr DPO.III.433.174.2018.RS z dnia 01.03.2019 r. IZ poinformowała o zatwierdzeniu w dniu 01.03.2019 r. wniosku o płatność, poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.797.662,16 zł i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 788.814,16 zł, (data płatności 08.03.2019 r.). We wniosku o płatność nr RPOP.05.03.01-16-0027/16-004 za okres od 25.05.2019 r. do 31.05.2019 r. beneficjent wykazał następujące kwoty wydatków: kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem 1.869.858,78 zł, kwota dofinansowania: 680.435,04 zł. Pismem nr DPO.III.433.174.2018.RS z dnia 24.06.2019 r. IZ poinformowała o zatwierdzeniu w dniu 19.06.2019 r. wniosku o płatność, poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.869.858,78 zł i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 680.435,04 zł, (data płatności 28.06.2019 r.).

II. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
Brak uwag

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 Brzeg.

W załączeniu płyta CD (w egz. dla IAS)

GMINA BRZEG
 ul. Robotnicza 12
 49-300 Brzeg

Burmistrz
[Podpis]
Jerzy Wrebiak

Główny ekspert skarbowy
[Podpis]
Marta Raczkowska-Slipko