Urząd Kontroli Skarbowej

w Bydgoszczy

ul. Marcinkowskiego 7

UKS04W3E.7112.1.16.2015.5

Świecie, 2016-02-19

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU
Wpłynęło dnia 18 LUT. 2016
L. dz. 1003 ..... zał. .....
podpis .....

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 04, 05 i 19.02.2016 r. w:

Gminie Świecie
ul. Wojska Polskiego 124
86-100 Świecie

w zakresie realizacji projektu:

nazwa projektu: ***Rewitalizacja Miasta Świecie – Stworzenie centrum turystyczno – rekreacyjnego i gospodarczego poprzez odnowę, poprawę funkcjonalności i właściwe zagospodarowanie przestrzeni wspólmiejskiej.***

numer projektu: ***RPKP.07.01.00-04-017/09***

numer wniosku o płatność: ***RPKP.07.01.00-04-017/09-08***

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWK-P-299/2015 z dnia 11 sierpnia 2015 r.

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

Czynności przeprowadzili:

Ryszard Wasilewicz – nr legitymacji służbowej 01285, inspektor kontroli skarbowej,

Marek Dukowski – nr legitymacji służbowej 07256, komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w Urzędzie Gminy Świecie, przy ul. Wojska Polskiego 124.

Osoby obecne przy czynnościach:

- Pani Justyna Brzoskowska – Kierownik Wydziału Gospodarki Rozwoju i Współpracy Zagranicznej,
- Pan Ryszard Sadowski – Kierownik Wydziału Inwestycji

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz została zrealizowana zgodnie z uchwałą w sprawie przyznania dofinansowania oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (*art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006*);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.07.01.00-04-017/09 wraz z załącznikami zwany dalej *wnioskiem o dofinansowanie,* złożony w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego (IZ RPO WK-P) 30.12.2009 r. (wersja ostateczna: grudzień 2014 r.),
- umowę o dofinansowanie projektu nr WPW.I.3043-7-9-240/2010 z 30.04.2010 r. wraz z aneksami nr 1 z 22.07.2011 r., nr 2 z 25.11.2011 r. oraz nr 3 z 04.03.2015 r., zwanej dalej *umową o dofinansowanie,*
- wniosek o płatność końcową nr RPKP.07.01.00-04-017/09-08, za okres do 28.05.2012 r.,
- niżej wymienione faktury VAT za wykonanie robót budowlanych wystawione przez firmę POL-DRÓG PIŁA Sp. z o.o., ul. Wawelska 106, 64-920 Piła:
  - nr PISDP/SFNE/1104/001 z 06.04.2011 r. na kwotę netto 1.558.040,38 zł., VAT 358.349,29 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 22.04.2011 r.,
  - nr PISDP/SKFN/1107/003 z 22.07.2011 r. (faktura korygująca do faktury nr PISDP/SFNE/1104/001 z 06.04.2011 r.), na kwotę netto 52.887,75 zł., VAT 12.164,18 zł.,
  - nr PISDP/SFNE/1104/002 z 06.04.2011 r. na kwotę netto 52.887,75 zł., VAT 12.164,18 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 22.04.2011 r.,
  - nr PISDP/SKFN/1107/004 z 22.07.2011 r. (faktura korygująca do faktury nr PISDP/SFNE/1104/002 z 06.04.2011 r.), na kwotę netto 52.887,75 zł., VAT 12.164,18 zł.,
  - nr PISDP/SFNE/1105/003 z 06.05.2011 r., na kwotę netto 542.962,80 zł., VAT 124.881,44 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 20.05.2011 r.,
  - nr PISDP/SFNE/1106/014 z 07.06.2011 r., na kwotę netto 16.523,50 zł., VAT 3.800,41 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 24.06.2011 r.,
  - nr PIDP/SKFN/1107/006 z 22.07.2011 r. (faktura korygująca do faktury nr PISDP/SFNE/1106/014 z 07.06.2011 r.), na kwotę netto -16.523,50 zł, VAT -3.800,41 zł.,
  - nr PISDP/SFNE/1106/013 z 07.06.2011 r., na kwotę netto 1.132.671,35 zł., VAT 260.514,41 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 24.06.2011 r.,
  - nr PIDP/SKFN/1107/005 z 22.07.2011 r. (faktura korygująca do faktury nr PISDP/SFNE/1106/013 z 07.06.2011 r.), na kwotę netto 16.523,50 zł., VAT 3.800,41 zł.,
  - nr PISDP/SFNE/1107/005 z 06.07.2011 r., na kwotę netto 768.611,90 zł., VAT 176.780,74 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 19.07.2011 r.,
  - nr PISDP/SFNE/1204/024 z 27.04.2012 r., na kwotę netto 1.315.015,01 zł., VAT 302.453,45 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 09.05.2011 r.,
  - nr PISDP/SFNE/1103/011 z 10.03.2011 r., na kwotę netto 55.840,50 zł., VAT 12.843,32 zł., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 23.05.2011 r.,
  - nr PIDP/SKFN/1107/002 z 22.07.2011 r. (faktura korygująca do faktury nr PISDP/SFNE/1103/011 z 10.03.2011 r.), na kwotę netto -55840,50 zł., VAT -12.843,32 zł.,

- nr PIDP/SKFN/1107/001 z 22.07.2011 r. (faktura korygująca do faktury nr PISDP/SFNE/1103/010 z 10.03.2011 r.), na kwotę netto 55840,50 zł., VAT 12.843,32 zł.,

– przejściowe świadectwa płatności od nr 8 do 16,

– niżej wymienione faktury VAT wystawione przez Pracownię Projektową Elektrotechnika, ul. Tatrzańska 24, 86-300 Grudziądz, dot. nadzoru nad robotami elektrycznymi:

- nr 03/04/2011 z 20.04.2011 r., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 02.05.2011 r.,
- nr 04/05/2011 z 10.05.2011 r., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 20.05.2011 r.,
- nr 01/05/2012 z 07.05.2012 r., wraz z potwierdzeniem zapłaty z 28.05.2011 r.,

– fakturę VAT nr 07349F1104B01 z 27.06.2011 r., dot. usługi reklamowej, wystawioną przez Media Regionalne Sp. z o.o., ul. Prosta 51, 00-838 Warszawa, wraz z potwierdzeniem zapłaty z 08.07.2011 r.,

– fakturę VAT nr FA/0425/03893/12/BY z 24.04.2012 r.., dot. ogłoszenia o projekcie w czasopiśmie „Czas Świecia", wystawioną przez Agora S.A., ul. Czerska 8/10, 00-732 Warszawa wraz z potwierdzeniem zapłaty z 08.05.2012 r.,

– fakturę VAT nr 00002/05/2012 z 07.05.2012 r, dot. wykonania tablic pamiątkowych, wystawioną przez Studio Grafiki Komputerowej „M&M GRAPHIC" Marian Libecki, ul. Klasztorna 16, 86-100 Świecie,

– zawiadomienie o ukończeniu budowy z 10.04.2012 r.,

– protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji robót- obiektów przeprowadzony w dniach od 10 do 20 kwietnia 2012 r.,

– dowód OT - przyjęcie środka trwałego z 31.05.2012 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

– zrealizowanie robót i wykonanie usług sfinansowanych w ramach badanych wniosków o płatność,

– trwałość i wskaźniki realizacji projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wydatki zadeklarowane w nw. wniosku o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	RPKP.07.01.00-04-017/09-08	5.130.415,10 zł

oraz:

– dokumenty źródłowe wspierające wniosek o płatność wymienione w pkt 1 protokołu,

– zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu, wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Świecia nr 26/10 z 31.12.2010 r.

– zapisy kont:

- 080-70 – inwestycje w środki trwałe w budowie „Rewitalizacja miasta Świecia",
- 201-70/816 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „POL-DRÓG",

- 201-70/57 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „Agora",
- 201-70/553 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „M&M",
- 201-70/303 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „Elektrotechnika",
- 201-70/76 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „Media",
- 011-70 – środki trwałe (Rewitalizacja Miasta Świecia. Stworzenie centrum turystyczno – rekreacyjnego i gospodarczego poprzez odnowę, poprawę funkcjonalności i właściwości i właściwościowe zagospodarowanie przestrzeni śródmiejskiej).

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta oryginalnych dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktur VAT, wyciągów bankowych i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej), złożonych w Instytucji Zarządzającej,
- zgodność wielkości zadeklarowanych wydatków z fakturami i wyciągami bankowymi,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- ujęcie wydatków wykazanych w badanych wnioskach o płatność w ewidencji księgowej Beneficjenta,
- sposób opisania faktur potwierdzających poniesienie wydatków.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez Partnera 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:

- wniosek oraz umowę o dofinansowanie,
- wymieniony w pkt 2 protokołu wniosek o płatność,
- wymienione w pkt 1 dokumenty źródłowe wspierające wniosek o płatność.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność wydatków oraz okres ich poniesienia,
- jednokrotne wykazanie wydatków w badanym wniosku o płatność.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Niżej wymienioną dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego *o wartości nie przekraczającej 14.000 euro przeprowadzone na:*

a) „Wykonanie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej" za okres od 01.12.2010 r. do 30.11.2011 r.:

- opis udzielonego zamówienia z 08.11.2010 r.,
- protokół z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego z 30.11.2010 r.,
- zapytania ofertowe (pismo z 08.11.2010 r.) przekazane do nw. podmiotów :
  - Pracownia Projektowa Elektrotechnika, ul. Tatrzańska 24, 86-300 Grudziądz,
  - Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt, ul. Słowackiego 2/14, 86-300 Grudziądz,

- Roman Balcerowski, ul. Sucharskiego 5D/2, 81-157 Gdynia,

– oferty złożone przez:
  - Pracownię Projektową Elektrotechnika (oferta złożona 30.11.2010 r., cena oferty 2% wartości nadzorowanych, wykonanych robót),
  - Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt (oferta złożona 23.11.2010 r., cena oferty 2,5% wartości nadzorowanych, wykonanych robót),
  - Romana Balcerowskiego (oferta złożona 29.11.2010 r., cena oferty 3% wartości nadzorowanych, wykonanych robót),

– umowę nr 342/39/2010 z 01.12.2010 r., zawartą pomiędzy Gminą Świecie a Pracownią Projektową Elektrotechnika reprezentowaną przez Krzysztofa Kamińskiego na wykonanie usługi nadzoru w branży elektrycznej,

– faktury nr 03/04/2011 z 20.04.2011 r. na kwotę netto 7.200,00 zł, VAT 1.656,00 zł oraz nr 04/05/2011 z 10.05.2011 r. wraz z zestawieniami nadzorowanych robót, wystawione przez Pracownię Projektową Elektrotechnika.

b) „Wykonanie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej" za okres od 01.12.2011 r. do 30.11.2012 r.

– opis udzielonego zamówienia z 16.11.2011 r.,

– protokół z wyboru wykonawcy zamówienia publicznego z 23.11.2011 r.,

– zapytania ofertowe (pismo z 14.11.2011 r.) przekazane do nw. podmiotów:
  - Pracownia Projektowa Elektrotechnika, ul. Tatrzańska 24, 86-300 Grudziądz,
  - Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt, ul. Słowackiego 2/14, 86-300 Grudziądz,
  - Henryk Pałczyński, ul. Polna 30/9, 86-100 Świecie,
  - Mirosław Niedzielski, ul. Krausego 13/23, 86-105 Świecie,

– oferty złożone przez:
  - Pracownię Projektową Elektrotechnika (oferta złożona 16.11.2011 r., cena oferty 2% wartości nadzorowanych, wykonanych robót),
  - Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt (oferta złożona 18.11.2011 r., cena oferty 2,5 % wartości nadzorowanych, wykonanych robót),

– umowę nr IN272/26/2011 z 01.12.2011 r., zawartą pomiędzy Gminą Świecie a Pracownią Projektową Elektrotechnika reprezentowaną przez Krzysztofa Kamińskiego na wykonanie usługi nadzoru w branży elektrycznej,

– faktura nr 01/05/2012 z 15.05.2012 r. na kwotę netto 975,61 zł, VAT 224,39 zł., wraz z zestawieniem nadzorowanych robót, wystawione przez Pracownię Projektową Elektrotechnika.

c) „Ogłoszenie w prasie informacji o projekcie w 2011 r."

– zapytanie ofertowe przekazane 20.06.2011 r. pocztą elektroniczną do firmy Media Regionalne Sp. z o.o. II Oddział w Bydgoszczy, 00-838 Warszawa, ul. Prosta 51,

– oferta firmy Media Regionalne Sp. z o.o. (oferta złożona 21.06.2011 r., cena oferty 875,00 zł, VAT 201,25 zł,

– oświadczenie Burmistrza Świecia z 14.10.2013 r. dot. sposobu przeprowadzenia zamówienia publicznego,

- faktura VAT nr 07349F1104B01 z 27.06.2011 r. wystawiona przez firmę Media Regionalne Sp. z o.o. na kwotę netto 875,00 zł., VAT 201,25 zł.

d) „Ogłoszenie w prasie informacji o projekcie w 2012 r."

- zapytania ofertowe przekazane pocztą elektroniczną 11.04.2012 r. do nw. podmiotów:
  - Agora Czas Świecia,
  - Gazeta Wyborcza,
  - Express Bydgoski,
  - Rzeczpospolita,
- niżej wymienione oferty otrzymane pocztą elektroniczną:
  - Agora Czas Świecia (cena oferty 336, 00 zł netto, VAT 77,28 zł,
  - Gazeta Wyborcza (cena oferty 2.610,00 zł netto + VAT),
  - Express Bydgoski (cena oferty 3.735,00 zł netto + VAT),
  - Rzeczpospolita (cena oferty 3.500,00 zł + VAT),
- zlecenie wykonania usługi z 16.04.2012 r. przekazane drogą elektroniczną do firmy Agora Sp. z o.o.,
- zamówienie z 17.04.2012 r. złożone przez firmę Agora Sp. z o..o.,
- faktura VAT nr FA/0425/03893/12/BY, z 24.04.2012 r., wystawiona przez Agora Sp. z o.o.

e) „Wykonanie i montaż 2 tablic pamiątkowych dot. projektu"

- oświadczenie Burmistrza Świecia z 14.10.2013 r. dot. sposobu przeprowadzenia zamówienia publicznego,
- umowa nr IN.272.7.2012 z 11.04.2012 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie a Studio Grafiki Komputerowej „M&M Graphic" Marian Libecki, ul. Klasztorna 16, 86-100 Świecie na wykonanie i montaż 2 tablic pamiątkowych,
- faktura VAT nr 00002/05/2012 z 07.05.2012 r. wystawiona przez Studio Grafiki Komputerowej „M&M Graphic" na kwotę netto 830,00 zł, VAT 190,90 zł.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano sposób wyboru wykonawców oraz udokumentowanie przebiegu postępowań.

Ponadto w dniu 12.02.2016 r. przyjęto wyjaśnienia Pana Ryszarda Sadowskiego – Kierownika wydziału inwestycji w Urzędzie Gminy Świecie dot. szacunkowego ustalenia wartości zamówienia publicznego dot. nadzoru w branży elektrycznej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu,
- wymieniony w pkt 2 protokołu wniosek o płatność,
- dokumentację postępowania o udzielenie zamówień publicznych wymienionych w pkt 3.2 niniejszego protokołu,
- informacje o realizacji projektu zamieszczone w prasie lokalnej: Gazecie Pomorskiej (wydanie z 22.06.2011 r.), Czasie Świecia (wydanie z 20.04.2012 r.),
- stronę internetową www.swiecie.eu/pl (zakładka „Projekty Unijne"), informacja o audytowanym projekcie,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta oraz oznaczenie dokumentów i informacji zamieszczonych w prasie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu,
- wymieniony w pkt 2 protokołu wniosek o płatność,
- informacja o zatwierdzeniu wniosku o płatność z 25.03.2015 r.,
- wyciąg bankowy nr 1 z 18.03.2015 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wysokość wnioskowanej kwoty dotacji oraz dofinansowania ze środków UE,
- kwotę dotacji i dofinansowanie otrzymane przez Partnera oraz termin ich wpływu.

II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, została zrealizowana zgodnie z uchwałą w sprawie przyznania dofinansowania oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (*art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006*) ustalono, że:

Beneficjentem projektu pn. „*Rewitalizacja Miasta Świecia, Stworzenie centrum turystyczno – rekreacyjnego i gospodarczego poprzez odnowę, poprawę funkcjonalności i właściwe zagospodarowanie przestrzeni śródmiejskiej*".

W ramach badanego wniosku o płatność Beneficjent wykonał:

- roboty budowlane na łączną kwotę netto 5.442.553,19 zł., obejmujące:
  - roboty rozbiórkowe,
  - nowe nawierzchnie na ulicach i drogach,
  - elementy wyposażenia,
  - kanalizację deszczową,
  - instalacje elektryczne zasilające i oświetlenie,
  - zieleń,
  - fontannę,
  - toaletę,
- usługę nadzoru robót budowlanych w branży elektrycznej na kwotę netto 12.725,61 zł.,
- usługę reklamową dot. zamieszczenia ogłoszeń o projekcie w czasopismach „Czas Świecia" oraz w Gazecie Pomorskiej na kwotę netto 1.211,00 zł,
- usługę reklamową dot. wykonania i zamontowania 2 tablic pamiątkowych na kwotę netto 830,00 zł.

Wykonanie robót usług potwierdzają przejściowe świadectwa płatności, protokoły odbioru oraz wydruki ogłoszeń prasowych.

Projekt został zakończony. Odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji robót – obiektów dokonano w dniach od 10 do 20 kwietnia 2012 r. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie założył wykonanie następujących wskaźników produktu:

- liczba projektów w zakresie rewitalizacji – 1 szt.,
- powierzchnia zrewitalizowanych obszarów – 2,72 ha,
- liczba zrewitalizowanych obszarów – 1 szt.

Zgodnie z protokołem końcowym odbioru oraz dowodem OT z 31.05.2012 r. – przyjęcie środka trwałego, dokonano rewitalizacji przestrzeni śródmiejskiej Świecia o łącznej powierzchni 27.218 m^2, poprzez wykonanie:

- nowych nawierzchni chodników i ulic,
- kanalizacji deszczowej, sanitarnej i wodociągowej,
- nowych instalacji oświetleniowe i zasilające,
- sieci gazowej,
- elementów wyposażenia przestrzeni publicznych (ławki, kosze na śmieci, przystanek oraz kraty i osłony pod drzewa),
- fontanny,
- zieleni (nasadzenia drzew i krzewów),
- przebudowy oficyny na toaletę,
- monitoringu (kamery, stanowisko monitorowania, monitory, stacja bazowa, zasilacz UPS, rejestrator autonomiczny, drukarka oraz stanowisko operatora).

Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie.

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

Gmina Świecie przechowuje dokumenty wspierające badany wniosek o płatność, wymienione w pkt I.1 protokołu, tj. faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz protokoły odbioru robót.

Wszystkie wydatki objęte badaniem, zostały poniesione przez Beneficjenta w formie przelewu bankowego.

Kwoty wynikające z faktur VAT oraz potwierdzeń zapłaty są zgodne z wydatkami zadeklarowanymi w badanym wniosku o płatność oraz w zastawieniu wydatków. Beneficjent zaewidencjonował wydatki związane na wyodrębnionym kontach tj.

- 080-70 – Inwestycje w środki trwałe w budowie „Rewitalizacja miasta Świecia",
- 011-70 – Środki trwałe (Rewitalizacja Miasta Świecia. Stworzenie centrum turystyczno – rekreacyjnego i gospodarczego poprzez odnowę, poprawę funkcjonalności i właściwe zagospodarowanie przestrzeni śródmiejskiej),

oraz kontach rozrachunkowych właściwych dla każdego kontrahenta.

Zapisy księgowe obejmują datę utworzenia zapisu, kwotę i opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej oraz datę i sposób płatności.

Faktury VAT zostały opisane w następujący sposób i m.in. zawierają następujące informacje:

- projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007-2013,
- data i sposób zapłaty oraz data wniosku o płatność, w którym wydatek został ujęty,
- wskazanie numeru daty umowy o dofinansowanie projektu,
- numer projektu,
- kategorię wydatku i kwotę wydatków kwalifikowalnych,
- informację o zgodności wydatku z ustawą Pzp ze wskazaniem podstawy prawnej,
- źródła finansowania wydatków,
- dekretację księgową,
- informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

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

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez Gminę Świecie w okresie 23.03.2011 r. do 28.05.2012 r. (w umowie o dofinansowanie projektu jako datę zakończenia realizacji projektu wskazano 31.05.2012 r.).

W ramach badanego wniosku o płatność Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowalne (bez podatku VAT) w łącznej kwocie **5.130.415,10 zł.**, w tym:

- roboty budowlane 5.116.098,49 zł.,
- nadzór zewnętrzny nad robotami budowlanymi 12.275,61 zł.,
- promocja projektu (ogłoszenia w prasie, tablice pamiątkowe) 2.041,00 zł.

Wydatki na roboty budowlane, które zostały wykonane przez POL-DRÓG Sp. z o.o., zostały w badanym wniosku o płatność pomniejszone o wartość 5% korekty, którą Instytucja Zarządzająca nałożyła na postępowanie dot. zamówienia publicznego, w wyniku którego został wyłoniony ww. wykonawca.

Wszystkie wydatki zostały wykazane w badanym wniosku o płatność jednokrotnie.

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

W celu realizacji projektu objętego audytem Beneficjent przedstawił wydatki związane z nadzorem w zakresie robót w branży elektrycznej oraz usługi reklamowe tj. ogłoszenia w prasie oraz zakup i montaż 2 tablic pamiątkowych. I tak:

a) Wykonanie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej za okres od 01.12.2010 r. do 30.11.2011r.

Beneficjent 08.11.2010 r. skierował zapytania ofertowe do nw. podmiotów:

- Pracownia Projektowa Elektrotechnika, ul. Tatrzańska 24, 86-300 Grudziądz (data odbioru 09.11.2010 r.),
- Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt, ul. Słowackiego 2/14, 86-300 Grudziądz (data odbioru 08.11.2010 r.),

– Roman Balcerowski, ul. Sucharskiego 5D/2, 81-157 Gdynia (data odbioru 10.11.2010 r.)

Przedmiotem zamówienia było wykonanie usługi nadzoru robót budowlanych w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych w ramach inwestycji prowadzonych przez Gminę Świecie.

W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły oferty złożone przez:

- Pracownię Projektową Elektrotechnika, ul. Tatrzańska 24, 86-300 Grudziądz (oferta złożona 30.11.2010 r., cena oferty 2% wartości nadzorowanych, wykonanych robót),
- Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt, ul. Słowackiego 2/14, 86-300 Grudziądz (oferta złożona 23.11.2010 r., cena oferty 2,5 % wartości nadzorowanych, wykonanych robót),
- Roman Balcerowski, ul. Sucharskiego 5D/2, 81-157 Gdynia (oferta złożona 29.11.2010 r., cena oferty 3% wartości nadzorowanych, wykonanych robót).

W wyniku przeprowadzonej oceny ofert, została wybrana oferta najniższą ceną tj. złożona przez Pracownię Projektową Elektrotechnika.

Z wybranym oferentem w dniu 01.12.2010 r., została zawarta umowa na prowadzenie nadzoru inwestorskiego w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych dla inwestycji realizowanych przez Gminę Świecie w terminie od 01.12.2010 r. do 30.11.2011 r. Wynagrodzenie wykonawcy określono w wysokości 2% wartości nadzorowanych robót plus podatek VAT, lecz nie więcej niż 14.000 euro.

W ramach umowy wykonawca za wykonane usługi wystawił faktury VAT nr FV 03/04/2011 z 20.04.2011 r. na kwotę netto 7.200,00 zł, VAT 1.656,00 zł oraz nr 04/05/2011 z 10.05.2011 r. na kwotę netto 4.100,00 zł, VAT 943,00 zł.

b) Wykonanie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej za okres od 01.12.2011 r. do 30.11.2012 r.

Beneficjent 14.11.2011 r. skierował zapytania ofertowe do nw. podmiotów:

- Pracownia Projektowa Elektrotechnika, ul. Tatrzańska 24, 86-300 Grudziądz (data odbioru 14.11.2011 r.),
- Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt, ul. Słowackiego 2/14, 86-300 Grudziądz (data odbioru 14.11.2011 r.),
- Henryk Pałczyński, ul. Polna 30/9, 86-100 Świecie (data odbioru 15.11.2011 r.),
- Mirosław Niedzielski, ul. Krausego 13/23, 86-105 Świecie (data odbioru 15.11.2011 r.).

Przedmiotem zamówienia było wykonanie usługi nadzoru robót budowlanych w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych w ramach inwestycji realizowanych przez Gminę Świecie.

W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły oferty złożone przez:

- Pracownię Projektową Elektrotechnika, ul. Tatrzańska 24, 86-300 Grudziądz (oferta złożona 16.11.2011 r., cena oferty 2% wartości nadzorowanych, wykonanych robót),
- Zakład Projektowania i Nadzoru Elprojekt, ul. Słowackiego 2/14, 86-300 Grudziądz (oferta złożona 18.11.2011 r., cena oferty 2,5% wartości nadzorowanych, wykonanych robót).

W wyniku przeprowadzonej oceny ofert, została wybrana oferta najniższą ceną tj. złożona przez Pracownię Projektową Elektrotechnika.

Z wybranym oferentem, w dniu 01.12.2011 r. została zawarta umowa na prowadzenie nadzoru

inwestorskiego w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych dla inwestycji realizowanych przez Gminę Świecie w terminie od 01.12.2011 r. do 30.11.2012 r. Wynagrodzenie wykonawcy określono w wysokości 2% wartości nadzorowanych robót plus podatek VAT, lecz nie więcej niż 14.000 euro.

W ramach umowy wykonawca za wykonane usługi wystawił fakturę VAT nr FV 01/05/2012 z 15.05.2012 r. na kwotę netto 975,61 zł., VAT 224,39 zł.

c) Ogłoszenie w prasie informacji o projekcie w 2011 r.

Beneficjent przekazał zapytanie ofertowe 20.06.2011 r. pocztą elektroniczną do firmy Media Regionalne Sp. z o.o. II Oddział w Bydgoszczy, 00-838 Warszawa, ul. Prosta 51. Przedmiotem oferty było zamieszczenie w prasie ogłoszenia o projekcie.

Firma Media Regionalne Sp. z o.o. 21.06.2011 r. złożyła ofertę na kwotę netto 875,00 zł, VAT 201,25 zł.

Z tytułu wykonania usługi 27.06.2011 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 07349F1104B01 na kwotę netto 875,00 zł., VAT 201,25 zł.

Burmistrza Świecia złożył 14.10.2013 r. oświadczenie, z którego wynika, że rozeznanie rynku zostało przeprowadzone przez rozmowy telefoniczne i zapytanie ofertowe. Przy udzielaniu w/w zamówienia publicznego zostały spełnione zasady wynikające z art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych nakazującymi wydatkowanie środków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

d) Ogłoszenie w prasie informacji o projekcie w 2012 r.

Zamawiający 11.04.2012 r., skierował zapytania ofertowe pocztą elektroniczną do nw. podmiotów:

- Agora Czas Świecia,
- Gazeta Wyborcza,
- Express Bydgoski,
- Rzeczpospolita.

Przedmiotem zamówienia było zamieszczenie w prasie informacji o projekcie. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły nw. oferty:

- Agora Czas Świecia (cena oferty 336, 00 zł netto, VAT 77,28 zł,
- Gazeta Wyborcza (cena oferty 2.610,00 zł netto + VAT),
- Express Bydgoski (cena oferty 3.735,00 zł netto + VAT),
- Rzeczpospolita (cena oferty 3.500,00 zł + VAT),

W wyniku oceny ofert została wybrana oferta złożona przez Agora Czas Świecia.

Z tytułu wykonanej usługi wykonawca 24.04.2012 r. wystawił fakturę VAT nr FA/0425/03893/12/BY, na kwotę netto 336,00 zł, VAT 77,28 zł.

e) Wykonanie i montaż 2 tablic pamiątkowych dot. projektu.

Zamawiający 11.04.2012 r. zawarł umowę z firmą Studio Grafiki Komputerowej „M&M Graphic" Marian Libecki na kwotę netto 830,00 zł, VAT 190,90 zł., której przedmiotem było wykonanie i zamontowanie 2 tablic pamiątkowych dot. badanego projektu.

Z tytułu realizacji usługi 07.05.2012 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 00002/05/2012 na kwotę określoną w umowie.

Burmistrz Świecia 14.10.2013 r. złożył oświadczenie zgodnie z którym rozeznanie rynku zostało przeprowadzone poprzez rozmowy telefoniczne i zapytanie ofertowe. Przy udzielaniu

ww. zamówienia publicznego zostały spełnione zasady wynikające z art.44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nakazującymi wydatkowanie środków sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

- strona internetowa Beneficjenta zawiera: logo Narodowej Strategii Spójności, herb województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblemat UE wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR, hasło *„Mój region w Europie"* oraz informację o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013,
- informacje o realizacji projektu opublikowane w Gazecie Pomorskiej i Czasie Świecia oraz dokumentacja dot. przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień wymienionych w pkt. II.3.2. niniejszego protokołu (m. in. korespondencja i umowy z wykonawcami zostały oznaczone: logo Narodowej Strategii Spójności w wersji Programu Regionalnego, logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, herbem Województwa Kujawsko-Pomorskiego z odwołaniem słownym do nazwy województwa oraz hasłem „Mój region w Europie".

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

Beneficjent 08.01.2015 r. złożył ostateczną wersję wniosku o płatność końcową, w której wnioskował o płatność ze środków UE 396.423,06 zł. IZ zatwierdziła ww. wniosek o płatność 10.03.2015 r. Wnioskowana kwota dofinansowania, została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta nr 70 1160 2202 0000 0001 5315 2165 w dniu 18 marca 2015 r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....

.....

.....

Na tym protokół zakończono.

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

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

Podpisy:

osób obecnych przy czynnościach ze strony Beneficjenta:

Uwag nie wniesiono.
19.02.2016
BURMISTRZ
TADEUSZ POGODA

mgr inż. Ryszard Sadowski
KIEROWNIK WYDZIAŁU

KIEROWNIK WYDZIAŁU
mgr Justyna Brzoskowska

osób przeprowadzających czynności:

Inspektor Kontroli Skarbowej
19-02-2016
mgr Ryszard Wasilewicz

.....
(data i podpis inspektora kontroli skarbowej Ryszarda Wasilewicza)

19.02.2016
(data i podpis komisarza skarbowego Marka Dukowskiego)