


Znak sprawy: UKS04W3E.7112.16.2.2016.1

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	24. SIE. 2016
L. dz.	zał.
podpis	

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 18 i 24.08.2016 r. w:

**Gminie Świecie
ul. Wojska Polskiego 124
86-100 Świecie**

w zakresie realizacji projektu:

nazwa projektu: **Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku**

numer projektu: **RPKP.02.02.00-04-011/10**

numer wniosku o płatność: **RPKP.02.02.00-04-011/10-18**

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-324/2016 z dnia 26 lipca 2016 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 i z 2016, poz. 720).

Czynności przeprowadzili:

- Ryszard Wasilewicz – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01285,
- Marek Dukowski – komisarz skarbowy, nr legitymacji 07256,
- Aleksandra Doligalska – starszy referendarz, nr legitymacji służbowej 08137.

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

Osoby biorące udział w czynnościach, które udostępniły dokumenty i udzieliły wyjaśnień:

- Pani Justyna Brzoskowska – Kierownik Wydziału Gospodarki, Rozwoju i Współpracy Zagranicznej,
- Pani Joanna Sieradzka – Podinspektor, Wydział Gospodarki, Rozwoju i Współpracy Zagranicznej.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr RPKP.02.02.00-04-011/10 złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P, tj. w Urzędzie Marszałkowskim WK-P w dniu 31.05.2010 r. (wersja ostateczna z 29.09.2010 r.) wraz z załącznikami,
- umowę nr WPW.I.3043-2-79-659/2010 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu *Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku* Nr RPKP.02.02.00-04-011/10 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 2. Zachowanie i racjonalne użytkowanie środowiska Działanie 2.2 Gospodarka odpadami Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 zawartej w dniu 30.12.2010 r. wraz z aneksami: nr 1 z 15.05.2012 r., nr 2 z 24.10.2014 r., nr 3 z 07.12.2015 r.,
- wniosek o płatność pośrednią nr RPKP.02.02.00-04-011/10-18 za okres do 27.03.2015 r. złożony w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P w dniu 26.08.2015 r. (wersja ostateczna 18.11.2015 r.) wraz z dokumentacją wspierającą, szczegółowo wymienioną w tabeli,
- protokół odbioru końcowego robót i przekazania do eksploatacji inwestycji pn. *Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego* sporządzony 12.01.2015 r.,
- raport końcowy z wykonania zadań inżyniera kontraktu za okres od 02.09.2013 r. do 30.12.2014 r.,
- oświadczenie o wykonaniu obowiązku z zakresie promocji projektu oraz o stopniu osiągnięcia zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników realizacji celów projektu z 09.06.2015 r.,
- sprawozdanie z prób końcowych MKUOK z grudnia 2014 r.,
- umowy o pracę zawarte przez Przedsiębiorstwo Unieszkodliwiania Odpadów Eko-Wisła Sp. z o.o. z/s w Sulnówku z:
 - Wojtyła-Górkiewicz Magdaleną z 01.12.2014 r., 02.03.2015 r., 04.01.2016 r.,
 - Świtoń Joanną z 01.12.2014 r., 02.03.2015 r., 04.01.2016 r.,
 - Pilińską Bożeną z 01.12.2014 r., 02.03.2015 r., 04.01.2016 r.,
 - Dallige Beatą z 01.12.2014 r., 02.03.2015 r., 04.01.2016 r.,
 - Roguszką Małgorzatą z 01.12.2014 r., 02.03.2015 r., 04.01.2016 r.,
 - Jabczyńskim Mariuszem z 01.12.2014 r., 02.03.2015 r., 04.01.2016 r.,
 - Czubkowskim Dariuszem z 01.12.2014 r., 02.03.2015 r., 04.01.2016 r.,
- dokumenty ZUS P ZUA z 01.12.2014 r. dotyczące w/w osób,
- dokumenty ZUS P DRA za listopad i grudzień 2014 r.,
- niżej wymienioną dokumentację wspierającą dot. badanego wniosku o płatność:

Lp.	numer dokumentu	data wystawienia dokumentu	daty zapłaty	nazwa towaru lub usługi	kategoria wydatku	kwota brutto dokumentu	kwota netto dokumentu	kwota wydatków kwalifikowalnych	numer umowy i data podpisania	przejsiowe świadectwo płatności
1	FV/SBM/00006/10/2014	2014.10.15	2014.11.14	budowa MKUOK	prace budowlane	7 387 953,55	6 006 466,30	6 006 466,30	umowa nr 272/19/2013 z 22.08.2013 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Budownictwa Górniczego i Energetycznego EGBUD Sp. z o.o. z/s w Bogatynie przy ul. Młodych Energetyków 3 na zaprojektowanie i wykonanie robót oraz usunięciu wszelkich wad zgodnie z postanowieniami Kontraktu wraz ze zmianami: nr 01/14 z 05.02.2014 r., nr 02/14 z 22.08.2014 r., nr 03/14 z 31.10.2014 r.	PSP nr 10 z 14.10.2014 r. za okres rozliczeniowy: od 01.09.2014 r. do 30.09.2014 r.
2	112/10/2014	2014.10.28	2014.11.28	pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	inżynier kontraktu	46 046,46	37 436,15	37 436,15	umowa nr 272/05/2011 z 26.04.2011 r. zawarta z firmą PROKSEN Sp. z o.o. z/s w Toruniu przy ul. Lubickiej 44 na wykonanie usługi polegającej na pełnieniu funkcji inżyniera kontraktu wraz z aneksami: nr 1 z 05.10.2012 r., nr 2 z 02.09.2013 r., nr 3 z 31.10.2014 r.	
3	FV/SBM/00011/12/2014	2014.12.17	2015.01.16	budowa MKUOK	prace budowlane	84 676,56	68 842,73	68 842,73	umowa nr 272/19/2013 z 22.08.2013 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Budownictwa Górniczego i Energetycznego EGBUD Sp. z o.o. z/s w Bogatynie przy ul. Młodych Energetyków 3 na	PSP nr 12 z 17.12.2014 r. za okres rozliczeniowy: od 01.11.2014 r. do 30.11.2014 r.

4	FV/SBM/00010/12/2014	2014.12.17	2015.01.16	budowa MKUOK	prace budowlane	486 656,78	395 655,92	395 655,92	zaprojektowanie i wykonanie robót oraz usunięciu wszelkich wad zgodnie z postanowieniami Kontraktu wraz ze zmianami: nr 01/14 z 05.02.2014 r., nr 02/14 z 22.08.2014 r., nr 03/14 z 31.10.2014 r.	PSP nr 12 z 17.12.2014 r. za okres rozliczeniowy: od 01.11.2014 r. do 30.11.2014 r.
5	19/02/2015	2015.02.27	2015.03.27	pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	inżynier kontraktu	21 934,15	17 832,64	17 832,64	umowa nr 272/05/2011 z 26.04.2011 r. zawarta z firmą PROKSEN Sp. z o.o. z/s w Toruniu przy ul. Lubickiej 44 na wykonanie usługi polegającej na pełnieniu funkcji inżyniera kontraktu wraz z aneksami: nr 1 z 05.10.2012 r., nr 2 z 02.09.2013 r., nr 3 z 31.10.2014 r.	
6	118/11/2014	2014.11.28	2014.12.29	pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	inżynier kontraktu	27 586,67	22 428,19	22 428,19		
7	FV/SBM/00012/12/2014	2014.12.17	2015.01.02 2015.01.16	budowa MKUOK	prace budowlane	2 998 852,10	2 438 091,14	2 429 091,14	umowa nr 272/19/2013 z 22.08.2013 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Budownictwa Górniczego i Energetycznego EGBUD Sp. z o.o. z/s w Bogatynie przy ul. Młodych Energetyków 3 na zaprojektowanie i wykonanie robót oraz usunięciu wszelkich wad zgodnie z postanowieniami Kontraktu wraz ze zmianami: nr 01/14 z 05.02.2014 r., nr 02/14 z 22.08.2014 r., nr 03/14 z 31.10.2014 r.	PSP nr 12 z 17.12.2014 r. za okres rozliczeniowy: od 01.11.2014 r. do 30.11.2014 r.
8	FV/SBM/00004/12/2014	2014.12.05	2014.12.22 2015.01.07	budowa MKUOK	prace budowlane	6 899 069,52	5 608 999,61	5 589 974,61		PSP nr 11 z 05.12.2014 r. za okres rozliczeniowy: od 01.10.2014 r. do 31.10.2014 r.
Razem						17 952 775,79	14 595 752,68	14 567 727,68		

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zrealizowanie robót i wykonanie usług sfinansowanych, z tytułu których wydatki zostały ujęte w badanym wniosku o płatność,
 - realizację wskaźników zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.
- 2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto niżej wymieniony wniosek o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1.	RPKP.02.02.00-04-011/10-18	14.567.727,68 zł

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków wskazane w ww. wniosku o płatność, szczegółowo wymienione w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- przyjęcie środka trwałego OT nr 1 z 13.03.2015 r.,
- zarządzenie nr 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu,
- zapisy kont:
 - 080-15 - Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania odpadów,
 - 201-15/484 - Proksen,
 - 201-15/1533 - Egbud.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Beneficjenta oryginalnych dokumentów wspierających badany wniosek 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 badanym wniosku o płatność w ewidencji księgowej Beneficjenta,
- sposób opisanie faktur potwierdzających poniesienie wydatków.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt c rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, szczegółowo wymienioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj i wysokość wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność,
- okres poniesienia wydatków w badanym wniosku o płatność,
- jednokrotne wykazanie poniesionych wydatków w badanym wniosku o płatność.

3.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu,

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj inwestycji objętej projektem,
- rozpoczęcie realizacji projektu po złożeniu wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu,
- dokumenty związane z realizacją przedmiotowego projektu tj. korespondencja z IZ, przejściowe świadectwa płatności, dokumentacja dot. badanych postępowań w tym: SIWZ, odpowiedzi na pytania do treści SIWZ, wezwania do złożenia wyjaśnień, wezwania do uzupełnienia oświadczeń lub brakujących dokumentów, umowy z wykonawcami,
- informację dot. realizowanego projektu, zamieszczoną na stronie internetowej www.swiecie.eu (www.swiecie.eu/pl/print/883, www.swiecie.eu/pl/print/2639)
- ogłoszenia prasowe zamieszczone w Gazecie Pomorskiej z 16.09.2011 r. oraz dodatku do Gazety Wyborczej *Czas Świecia* z 16.09.2011 r. i 20.03.2015 r.,
- folder informacyjny.

Na podstawie ww. dokumentów i materiałów sprawdzono:

- sposób informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską,
- oznaczenie dokumentów, informacji prasowej oraz materiałów, które zostały przygotowane w związku z realizacją projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą szczegółowo wymienioną w pkt. I.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: faktyczne oddziaływanie projektu zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie w zakresie polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek i umowę o dofinansowanie,
- badany wniosek o płatność wymieniony w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- potwierdzenia wykonania operacji z rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Millennium w Warszawie nr 77 1160 2202 0000 0001 7307 6615 z 11.12.2015 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono: termin i kwotę otrzymanej przez Beneficjenta płatności pośredniej z tytułu badanego wniosku o płatność.

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 na lata 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006) ustalono, że:

Projekt pn. *Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku* został zrealizowany.

Sfinansowane w ramach badanego wniosku o płatność:

- roboty budowlane oraz dostawa i montaż linii, maszyn i urządzeń technologicznych zostały wykonane, co potwierdzają przejściowe świadectwa płatności, załączone do faktur VAT przedstawionych do refundacji w badanym wniosku,
- nadzór inżyniera kontraktu został wykonany, co potwierdza raport końcowy inżyniera kontraktu.

Inwestycja na dzień przeprowadzania audytu została zakończona. Ostatecznego odbioru prac dokonano na podstawie protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji pod nazwą: *Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku* spisanego 12.01.2015 r.

Na podstawie dowodu OT nr 1 z 13.03.2015 r. dokonano przyjęcia środka trwałego pn. *Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku*.

W badanym wniosku o płatność Beneficjent zadeklarował osiągnięcie nw. wskaźników:

- produktu:
 - liczba projektów z zakresu gospodarki odpadami – 1 szt.,
- rezultatu:
 - przepustowość sortowni odpadów komunalnych – 69,13 Mg/doba,
 - liczba utworzonych miejsc pracy (brutto w pełnym wymiarze czasu pracy) – 7 szt.

W wyniku przeprowadzonych prób wydajnościowych MKUOK w dniach 26-28.11.2014 r. instalacja sortowania w ciągu 3 godzin i 20 minut pracy przetworzyła ok. 52,8 Mg odpadów, co daje średnią wydajność jednostkową ok. 15,8 Mg/h. Wykonana instalacja linii sortowniczej odpadów zmieszanych jest w stanie przetworzyć w ciągu dwóch zmian (10 godzin efektywnej pracy na dobę) 158 Mg odpadów.

W dniu 1 grudnia 2014 r. zostały podpisane umowy o pracę na okres próbny od 01.12.2014 r. do 28.02.2015 r. z Wojtyła-Górkiewicz Magdaleną, Świtoń Joanną, Pilińską Bożeną, Dallige Beatą, Roguszką Małgorzatą, Jabczyńskim Mariuszem, Czubkowskim Dariuszem. Pracownicy zostali zgłoszeni do ubezpieczeń 01.12.2014 r.

Po okresie próbnym, z ww. pracownikami zostały podpisane 02.03.2015 r. umowy o pracę na czas określony od 01.03.2015 r. do 31.12.2015 r., a następnie 04.01.2016 r. umowy na czas określony od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

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

Beneficjent jest w posiadaniu wszystkich oryginalnych dokumentów wskazanych w objętym badaniem wniosku o płatność, tj. faktur VAT, przejściowych świadectw płatności, dowodów zapłaty (potwierzeń wykonania operacji).

Kwota wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, wykazanych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem oraz wynikająca z dokumentów źródłowych, tj. faktur VAT, dowodów zapłaty jest identyczna.

Płatności za faktury VAT, ujęte w badanym wniosku o płatność, zostały dokonane przez Beneficjenta, tj. Gminę Świecie w znaczeniu kasowym, jako rozchód z rachunku bankowego Beneficjenta.

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały zaewidencjonowane na następujących kontaktach:

- 080-15 - Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania,
- 201-15/484 – Proksen,
- 201-15/1533 - Egbud.

Zapisy księgowe zawierają: nr i datę dokumentu księgowego, kwotę i opis wydatku, datę i sposób płatności.

Faktury VAT wraz z załącznikiem, stanowiącym opis dokumentu księgowego, potwierdzające poniesienie wydatków wykazane w badanym wniosku o płatność zostały opisane w następujący sposób :

- na pierwszej stronie faktury
 - informację: *Projekt jest współfinansowany ze środków EFRR oraz ze środków budżetu państwa w ramach RPO WK-P oraz wydatek ujęto we wniosku o płatność z 19.08.2015 r.,*
 - informację o poprawności pod względem formalnym i rachunkowym dokumentu,
 - nr księgowy dokumentu i dekretację,
 - sposób zaksięgowania wg działu, rozdziału,
- na drugiej stronie faktury oraz załączniku:
 - informację z nr projektu oraz nr i datą umowy o przyznaniu dofinansowania, tj. *Wydatek związany z realizacją Projektu nr RPKP.02.02.00-04-011/10 zgodnie z umową nr WPW.I.3043-2-79-659/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r.,*

- nr i datę umowy zawartej z wykonawcą,
- nazwę kategorii wydatku,
- kwotę wydatków kwalifikowalnych, kwotę dofinansowania z EFRR, kwotę dofinansowania z budżetu państwa oraz wkład własny (budżet gminy Świecie),
- informację o zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych.

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

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

W badanym wniosku o płatność Beneficjent wykazał jako wydatki kwalifikowalne nw. kategorie wydatków, w następujących wysokościach:

Prace budowlane w tym:	14.490.030,70 zł
roboty przygotowawcze – zagospodarowanie terenu placu budowy	73.422,00 zł
obiekty	3.457.760,96 zł
sieci międzyobiektowe wraz z urządzeniami	42.845,50 zł
sieci elektroenergetyczne z niezbędnymi kanalizacjami, AKPiA	515.800,00 zł
pozostała infrastruktura	830.160,13 zł
technologia (dostawa i montaż linii, maszyn i urządzeń technologicznych wraz z uruchomieniem)	9.543.542,11 zł
próby końcowe	26.500,00 zł
Inżynier kontraktu	77.696,98 zł
Razem	14.567.727,68 zł

Wydatki kwalifikowalne zostały poniesione w okresie od 14.11.2014 do 27.03.2015 r. (okres kwalifikowalności wydatków wynikający z umowy o dofinansowanie z uwzględnieniem aneksów od 01.07.2011 r. do 31.03.2015 r.) oraz zostały zadeklarowane jednokrotnie.

Podatek od towarów i usług, wynikający z faktur VAT wymienionych w badanym wniosku o płatność stanowi wydatek niekwalifikowalny.

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

Beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego, natomiast operatorem wykonanych środków trwałych, jest spółka komunalna (Eko – Wisła Sp. z o.o.), w której Gmina Świecie posiada 100% udziałów. Na dzień zakończenia audytu ustalono, że Spółka użytkuje

wykonane w ramach projektu środki trwałe na podstawie umowy dzierżawy 24/2014/BAGiGG z 21.02.2014 r. wraz z aneksami nr 1 z 04.03.2015 r. oraz nr 2 z 11.03.2015 r. zawartej z Gminą Świecie.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie celem projektu była budowa międzygminnego składowiska odpadów obejmująca wykonanie robót budowlanych wraz z zakupem oraz instalacją maszyn i urządzeń w systemie „zaprojektuj i wybuduj”. Realizacja inwestycji objętej projektem została rozpoczęta po złożeniu wniosku o dofinansowanie (data złożenia wniosku – 31.05.2010 r., data zawarcia umowy z pierwszym wykonawcą, tj. Polimex Mostostal – 26.07.2011 r.).

W ramach badanego wniosku Beneficjent poniósł wydatki w łącznej kwocie – **14.567,727,68 zł**, obejmujące roboty budowlane, instalację maszyn i urządzeń, próby końcowe – 14.490.030,70 zł oraz wydatki na nadzór inwestorski – 77.696,98 zł. Łączna kwota dofinansowania nie przekroczyła 50% wydatków kwalifikowalnych (zgodnie z aneksem nr 3 do umowy o dofinansowanie wynosi – 41,71 %).

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, że w przypadku braku dofinansowania realizacja projektu wymagałaby zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego w kwocie 18.430.005,00 zł. Ponadto realizacja inwestycji bez dotacji, wymagałaby zmniejszenia nakładów projektu z uwagi na niemożliwość sfinansowania inwestycji przez Beneficjenta, a tym samym zmniejszenia rozmiaru i zakresu projektu.

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

W toku czynności audytowych Beneficjent przedłożył następujące materiały informacyjno-promocyjne, tj.: folder informacyjny, ogłoszenia zamieszczone w: Gazecie Pomorskiej z 16.09.2011 r. oraz dodatku do Gazecie Wyborczej *Czas Świecia* z 16.09.2011 r. i 20.03.2015 r.

Ww. materiały informacyjno-promocyjne zostały oznaczone: logo Narodowej Strategii Spójności w formie znaku programu regionalnego, herbem województwa kujawsko-pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblematem UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej oraz hasłem: *Mój region w Europie*. Ponadto na ww. materiałach informacyjno-promocyjnych zamieszczono: nazwę projektu oraz Beneficjenta, informację: *Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 oraz ze środków budżetu państwa*, numer i nazwą osi priorytetowej oraz działania, całkowitą wartość projektu.

Na podstawie dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że Beneficjent zamieszczał na ww. dokumentach logo Narodowej Strategii Spójności w formie znaku programu regionalnego wraz z odwołaniem słownym, herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblemat UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło: *Mój region w Europie*.

Na stronie internetowej Beneficjenta (www.swiecie.eu) w zakładce *Projekty Unijne* zamieszczone zostały informacje o projekcie i jego dofinansowaniu ze środków EFRR oraz budżetu państwa. Ponadto na stronie internetowej zamieszczono logo Narodowej Strategii Spójności w formie znaku programu regionalnego wraz z odwołaniem słownym, herb Województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy

województwa, emblemat UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło: *Mój region w Europie*.

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

W odniesieniu do polityki zatrudnienia Beneficjent wskazał we wniosku o płatność utworzenie 7 stanowisk pracy.

Na podstawie przedłożonych umów o pracę szczegółowo wymienionych w pkt. I.1. niniejszego protokołu potwierdzono, że w związku z realizacją projektu Beneficjent zatrudnił 7 osób na czas określony (5 kobiet i 2 mężczyzn).

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

W dniu 18 listopada 2015 r. Beneficjent złożył w IZ RPO WK-P ostateczną wersję wniosku o płatność nr RPKP.02.02.00-04-011/10-18 na podstawie którego wnioskował o płatność pośrednią w wysokości 3.873.019,81 zł. W dniu 11 grudnia 2014 r. wpłynęła na rachunek bankowy 77 1160 2202 0000 0001 7307 6615 kwota 3.292.066,84 zł (środki wspólnotowe) i 580.952,97 zł (środki krajowe), co łącznie stanowi kwotę 3.873.019,81 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Uwag nie wniesiono *Sierżbka Jocu*
.....
.....
Wadeur-epodle
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

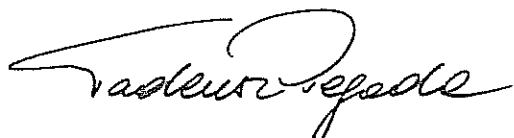
Na tym protokół zakończono.

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

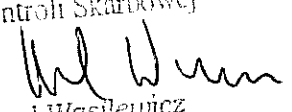
Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Gminy Świecie.


Podpisy:

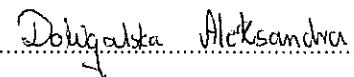
osób obecnych przy czynnościach
ze strony Beneficjenta:


Sierocki Jan

osób przeprowadzających czynności:

Inspektor Kontroli Skarbowej
24.08.2016. 
.....
mgr Ryszard Wasilewicz.....
(data i podpis inspektora kontroli skarbowej Ryszarda Wasilewicza)

24.08.2016 
.....
(data i podpis komisarza skarbowego Marka Dukowskiego)

24.08.2016. 
.....
(data i podpis starszego referendarza Aleksandry Doligalskiej)