

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

ul. Małopolska 44, 70-515 Szczecin

Nr sprawy: **UKS3291/W2E/722/0021/11/4/014**

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 01.03.2011 do 23.03.2011 w:

Gmina Pyrzyce
Plac Ratuszowy 1
74-200 Pyrzyce
NIP: 853-145-69-90

w zakresie:

nazwa projektu: „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”
numer projektu: RPZP.02.01.02-32-158/09-00
numery wniosku o płatność: RPZP.02.01.02-32-158/09-02

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWZ-246/2010 z dnia 29.12.2010 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214).

Czynności przeprowadził:

Andrzej Marcyniuk, Inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 03535

W czynnościach kontrolnych ze strony beneficjenta uczestniczyli:

Jerzy Marek Olech, Burmistrz Pyrzyc

Czynności zostały przeprowadzone w miejscu realizacji projektu w Nieborowie, Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, Plac Ratuszowy 1 oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolska 44.



I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu 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 kontrolnymi objęto realizację przedmiotu dofinansowania projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” w odniesieniu do wniosku o płatność WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 z dnia 15.07.2010 r. w postaci zakupu dokumentacji projektowej oraz wykonanie studium wykonalności wraz z analizą finansowo-ekonomiczną projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”.

Przeprowadzono czynności w celu weryfikacji prawidłowości realizacji projektu, jego zgodności z umową o dofinansowanie oraz warunkami dotyczącymi jego przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

W oparciu o wnioski o dofinansowanie projektu w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 nr WND-RPZP.02.01.02-32-158/09 z dnia 05.10.2009 r. wraz ze zmianami do ww. wniosku oraz w oparciu o zapisy umowy o dofinansowanie Projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-00 z dnia 30.04.2010 r. zawartą pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Gminą Pyrzyce wraz z aneksem do ww. umowy, dokonano sprawdzenia, czy projekt w odniesieniu do badanego wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02:

- został faktycznie wykonany i jest zgodny z umową o dofinansowanie oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów,
- ujęte w nim wydatki odnoszą się faktycznie do zrealizowanych dostaw i usług,
- jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1.	RPZP.02.01.02-32-158/09-02	80.520,00 PLN

- Wniosek o płatność za okres do 30.06.2010 r. nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 z dnia 15.07.2010 r. na całkowitą kwotę wydatków objętych wnioskiem w wysokości 80.520,00 zł, kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem 80.520,00 zł i wnioskowaną kwotę do wypłaty w wysokości 40.260,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą,

- Fakturę VAT nr 5/2010 z dnia 23.02.2010 r. wystawioną przez PROMAR Marcin Rybakiewicz, Warzymice 72/10, 72-005 Przeclaw dot. Opracowanie dokumentacji projektowej „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” – umowa nr IRG 7040-56/09 z dnia 22.01.2010 r. na kwotę brutto 56.120,00 zł (netto 46.000,00 zł, VAT 10.120,00 zł),
- Polecenie przelewu złotówkowego z dnia 09.03.2010 r. nr dok. 2010-03-09/115713/3 z konta Gminy Pyrzyce nr 28 2030 0045 1110 0000 0112 5480 na rzecz PROMAR Marcin Rybakiewicz, Warzymice 72/10, 72-005 Przeclaw nr konta 76 1140 2004 0000 3802 3226 6849,
- Faktura VAT nr 61/10/2009 z dnia 19.10.2009 r. wystawiona przez Europejskie Centrum Doradcze – Dariusz Klityński ECD, Stefana Batorego 82A/4, 60-687 Poznań dot. Wykonanie studium wykonalności wraz z analizą finansowo-ekonomiczną projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” – umowa nr 50/10/2009 z dnia 02.10.2009 r. na kwotę brutto 24.400,00 zł (netto 20.000,00 zł, VAT 4.400,00 zł),
- Polecenie przelewu złotówkowego z dnia 19.10.2009 r. nr dok. 2009-10-19/139365/5 z konta Gminy Pyrzyce nr 28 2030 0045 1110 0000 0112 5480 na rzecz Europejskie Centrum Doradcze – Dariusz Klityński ECD, Stefana Batorego 82A/4, 60-687 Poznań nr konta 51 1500 1416 1014 1007 9719 0000,
- Umowę nr IRG 7040-56/09 z dnia 22.01.2010 r. zawartą pomiędzy Gminą Pyrzyce a PROMAR Marcin Rybakiewicz, Warzymice 72/10, 72-005 Przeclaw,
- Umowę nr 50/10/2009 z dnia 02.10.2009 r. zawartą pomiędzy Gminą Pyrzyce a Europejskie Centrum Doradcze – Dariusz Klityński ECD, Stefana Batorego 82A/4, 60-687 Poznań,
- Dokumentację projektową zadania „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”,
- Studium wykonalności oraz analiza finansowo-ekonomiczna projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”,
- Plan kont oraz wydruki zapisów na wyodrębnionych dla potrzeb Projektu Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie kontach księgowych:
 - 011-E4-Środki trwałe Droga Nieborowo,
 - 080-E4-60016-6057-7 Inwestycje środki trwałe w budowie Droga Nieborowo,
 - 080-E4-60016-6059-7 Inwestycje środki trwałe w budowie Droga Nieborowo,
 - 130-E4-60016-6059-7 Rachunek bieżący Droga Nieborowo,
 - 137-E4-60016-6057-7 Rachunek środków funduszy pomocowych Droga Nieborowo,
 - 137-E4-60016-6059-7 Rachunek środków funduszy pomocowych Droga Nieborowo,
 - 223-E4-75023 Rozliczenie środków na drogę gminną Nieborowo,
 - 223-E4-Pożyczka rozliczenie środków na drogę gminną Nieborowo,
 - 228-E4-75023 Rozliczenie wydatków funduszy pomocowych,
 - 228-E4-75023 Pożyczka rozliczenie wydatków funduszy pomocowych,
 - 800-E4-Fudusz jednostki środki trwałe,
 - 810-E4-60016-6057 Dotacje budżetowe Droga Nieborowo,
 - 810-E4-60016-6059 Dotacje budżetowe Droga Nieborowo,
 - 980-E460016-6057 Plan finansowy wydatków budżetowych Wydatki inwest. UE,
 - 980-E460016-6059 Plan finansowy wydatków budżetowych Wydatki inwest. UG.

Przedłożoną dokumentację sprawdzono w oparciu o zapisy i uregulowania prawne zawarte w:

- rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.Urz.UE L.06.210.25),
- rozporządzeniu Rady (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) 1783/1999 (Dz.Urz.UE L.06.210.1),
- rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz.Urz.UE L 06.371.1, sprostowanie – Dz.Urz.UE L 07.45.3),
- ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. Nr 227, poz. 1658 ze zmianami),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych (Dz. U. z 2007 r. nr 193, poz. 1399 ze zmianami),
- Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013 (dokument nr MRR/H/8(4)12/2008 z dnia 17.12.2008r.),
- Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 zaakceptowanego przez Komisję Europejską 11 października 2007 r. Decyzja K(2007)5084 nr CCI 2007P1161PO016 i przyjętego uchwałą nr 1029/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 października 2007 r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013,
- Uszczegółowieniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 przyjętym Uchwałą nr 1083/09 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 lipca 2009 r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Uszczegółowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013,
- Wytycznych IZ RPO WZ dla Wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 Poddziałanie 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa (sierpień 2009).

W badanym obszarze czynności dotyczyły weryfikacji czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta w szczególności, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) złożone do Instytucji Zarządzającej,
- wydatek zadeklarowany został poniesiony przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,

- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji wypełniania Wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.

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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację wyszczególnioną w pkt I.1 i I.2 niniejszego protokołu pod kątem sprawdzenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- wydatki związane z przygotowaniem projektu zostały wskazane we wniosku o dofinansowanie,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane na podstawie art. 7 Rozporządzenia WE 1080/2006 oraz na podstawie wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013.
- podatek od towarów i usług został prawidłowo zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu

w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006, ustawy z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju i przepisów rozporządzeń wydanych do niniejszej ustawy, Uszczegółowienia RPO WZ i zapisami dokumentacji konkursowej Instytucji Zarządzającej RPO WZ (konkurs nr RPOWZ/2.1.2/2009/1),

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumenty wymienione w pkt I.2 niniejszego protokołu oraz Notatkę służbową beneficjenta (bez daty) dotyczącą zadania Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie oraz Notatkę z przeprowadzonego telefonicznie rozeznania rynku z dnia 22.09.2011 r. dla wyboru wykonawcy na opracowanie studium wykonalności oraz Notatkę z przeprowadzonego telefonicznie rozeznania rynku z dnia 28.10.2011 r. dla wyboru wykonawcy na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

Beneficjent przy wyborze dostawców opracowania studium wykonalności oraz dokumentacji projektowej nie stosował ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zmianami) na podstawie art. 4 ust. 8.

Badanie prawidłowości wyboru przez beneficjenta dostawców zweryfikowano w oparciu o:

- umowę o dofinansowanie Projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-00 z dnia 30.04.2010 r.,
- Wytyczne IZ RPO WZ dla Wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie projektu w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 Poddziałanie 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa (sierpień 2009),

pod kątem przestrzegania zasad konkurencyjności w szczególności, czy:

- zamawiający poinformował ewentualnych dostawców o zamiarze dokonania zakupów,
- zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zamawiający zebrał oferty od ewentualnych dostawców w celu ich porównania,
- zebrane oferty zostały poddane analizie,
- została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana przez zamawiającego oraz dostawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- zamawiający właściwie udokumentował proces wyboru oferty,
- proces wyboru jest przejrzysty i przeprowadzony z zachowaniem zasad konkurencyjności.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.02.01.02-32-158/09 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 z dnia 05.10.2009 r. pn. „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-00 w ramach RPO WZ na lata 2007 – 2013 zawarta dnia 30.04.2010 r. wraz z aneksem nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-01 z dnia 26.10.2010 r.,
- Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 z dnia 15.07.2010 r.

w zakresie sprawdzenia prawidłowości wypełnienia obowiązków dotyczących informacji i promocji realizowanego projektu, w tym właściwego oznaczenia przedmiotu dofinansowania i zapewnienia przez beneficjenta informowania społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu przez Unię Europejską, zgodnie z wymogami rozporządzenia Komisji WE nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. i normami graficznymi określonymi w Załączniku I do rozporządzenia, wytycznymi i zaleceniami Instytucji Zarządzającej RPO WZ oraz oznaczenia wszystkich dokumentów i materiałów informacyjno-promocyjnych odnoszących się do projektu emblematem Unii Europejskiej, logo Narodowej Strategii Spójności, logo Regionalnego Programu Operacyjnego oraz herbem Województwa Zachodniopomorskiego.

Dnia 21.03.2011 r. dokonano rzeczywistej weryfikacji oznakowania przedmiotu dofinansowania w ramach badanego wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 oraz umieszczenia informacji o współfinansowaniu projektu w miejscu jego realizacji w Nieborowie oraz oznakowania kontrolowanych dokumentów.



Wyżej wymienioną dokumentację sprawdzono w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.Urz.UE L.06.210.25),
- rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) 1783/1999 (Dz.Urz.UE L.06.210.1)
- rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz.Urz.UE L 06.371.1, sprostowanie – Dz.Urz.UE L 07.45.3),
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 zaakceptowanego przez Komisję Europejską 11 października 2007r. Decyzją K(2007)5084 nr CCI 2007P1161PO016 i przyjętego uchwałą nr 1029/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 października 2007r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013,
- Uszczegółowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (wersja 3.0) przyjętego Uchwałą nr 356/09 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 marca 2009r. w sprawie przyjęcia przez Zarząd Uszczegółowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013,
- Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013 nr MRR/H/8(4)12/2008 z dnia 17.12.2008r.,
- Wytycznych w zakresie informacji i promocji nr MRR/H/13(1)08/2007 Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013 z dnia 13.08.2007r.,
- Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność w zakresie wzoru opisu faktur/innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 z dnia 15.07.2010 r.
- wyciąg bankowy nr 3/2010 z dnia 26.08.2010 r. potwierdzający wpływ w dniu 26.08.2010 r. kwoty w wysokości 40.260,00 PLN na rachunek beneficjenta: Urząd Miejski w Pyrzycach, Plac Ratuszowy 1, 74-200 Pyrzyce prowadzony w Banku BGŻ S.A. Oddział Operacyjny w Pyrzycach nr 48 2030 0045 1110 0000 0180 2180.

Wyżej wymienioną dokumentację sprawdzono w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L.06.210.25),

- rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) 1783/1999 (Dz. Urz. UE L.06.210.1),
- rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 06.371.1, sprostowanie – Dz. Urz. UE L 07.45.3),
- wniosku o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 nr WND-RPZP.02.01.02-32-158/09 wraz ze zmianą,
- umowy o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-00 w ramach RPO WZ na lata 2007 – 2013 zawarta dnia 30.04.2010 r. wraz z aneksem nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-01 z dnia 26.10.2010 r.

pod kątem sprawdzenia, czy płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą, beneficjent otrzymał płatność terminowo, dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

- projekt w odniesieniu do badanego wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 został faktycznie wykonany (zakupiono dokumentację projektową oraz studium wykonalności wraz analizą finansową), co stwierdzono w miejscu przechowywania dokumentacji projektu w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach przy Placu Ratuszowym 1,
- wydatki wykazane we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zakupów dokumentacji projektowej oraz wykonanie studium wykonalności wraz z analizą finansowo-ekonomiczną projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”, co stwierdzono na podstawie oryginałów dokumentów załączonych do przedmiotowych wniosków o płatność wymienionych w części I pkt 2 niniejszego protokołu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-00 w ramach RPO WZ na lata 2007 – 2013 Oś priorytetowa 2 Rozwój infrastruktury transportowej i energetycznej Działanie 2.1 Zintegrowany system transportowy województwa Poddziałanie 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 zawartej w dniu 30.04.2010 r. wraz z aneksem nr UDA-RPZP.02.01.02-32-158/09-01 z dnia 26.10.2010 r.

CA *Stany*

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

- faktury oraz dokumentacja wspierająca potwierdzająca poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 została opisana przez beneficjenta zgodnie z tytułem projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 nr WND-RPZP.02.01.02-32-158/09 i umowie o dofinansowanie projektu nr UDA.RPZP.02.01.02-32-158/09-00 z dnia 30.04.2010r. projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”,
- beneficjent jest w posiadaniu oryginałów dokumentów wspierających wnioski o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02, szczegółowo wymienionych w pkt I.2 niniejszego protokołu i złożonych do Instytucji Zarządzającej,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 zostały poniesione przez podmiot, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie to jest przez Gminę Pyrzyce, Plac Ratuszowy 1, 74-200 Pyrzyce,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym – płatności w ramach projektu wykonywane były z rachunku bankowego beneficjenta o nr 28 2030 0045 1110 0000 0112 5480 w BGŻ S.A. Centrala-Departament Operacji Krajowych,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na wyodrębnionych na potrzeby projektu kontach księgowych,
- nie stwierdzono przypadku, by wydatek poniesiony przez beneficjenta odnosił się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu.

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

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

- wydatki zostały poniesione w dniach: kwota 24.400,00 w dniu 19.10.2009 r. oraz kwota 56.120,00 zł w dniu 09.03.2010 r. tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie” nr UDA.RPZP.02.01.02-32-158/09-00 z dnia 30.04.2010 r.;
- poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wniosku o płatność nr WNP.RPZP.02.01.02-32-158/09-02 tylko jeden raz;
- nie wykazano w badanym wniosku o płatność nr WNP-RPZP.02.01.02-32-158/09-02 wydatków związanych z przygotowaniem projektu;
- nie wykazano w wydatkach kwalifikowalnych wydatków niekwalifikowanych na podstawie art. 7 Rozporządzenia WE 1080/2006;
- podatek od towarów i usług stanowi koszt kwalifikowalny projektu z uwagi na niemożliwość odzyskania tego podatku.

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Beneficjent Gmina Pyrzyce przy wyłonieniu wykonawcy na opracowanie:
- studium wykonalności projektu,

- dokumentacji projektowo-kosztorysowej projektu

nie stosował ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. nr 223 poz. 1655 ze zmianami) z uwagi na kwotę zamówienia, która nie przekraczała 14.000 Euro.

Beneficjent przeprowadził telefoniczne rozpoznanie rynku i sporządził na tę okoliczność stosowne notatki.

Przy wyborze wykonawcy na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej projektu beneficjent zwrócił się do następujących firm:

- DIM Szczecin Pracownia Projektowa Dróg i Mostów Szczecin, ul. Sosnowa 6A – kwota netto 80.000 zł, termin wykonania 5 miesięcy,
- Biuro Inżynierskie DAMART S.C. R. Bednarski, J. Kraśniański Szczecin, ul. Łukasińskiego 110 – kwota netto 50.000 zł, termin wykonania 4 miesięcy,
- PROMAR Marcin Robakiewicz Warzymice 72/10 – kwota netto 46.000 zł, termin wykonania do 3 miesięcy.

W dniu 22.01.2010 r. Gmina Pyrzyce zawarła umowę nr IRG 7040-56/09 z PROMAR Marcin Rybakiewicz, Warzymice 72/10, 72-005 Przeclaw na kwotę brutto 56.120,00 zł (netto 46.000,00 zł, VAT 10.120,00 zł) dotyczącą wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej zadania „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”.

Przy wyborze wykonawcy na opracowanie studium wykonalności projektu beneficjent zwrócił się do następujących firm:

- EUROCERTUS Fundusze unijne-consulting-szkolenia Wrocław, ul. Krupnicza 13 kwota netto 25.000 zł, termin wykonania 2 miesiące,
- EKSPERT-SITR Spółka z o.o. Koszalin, ul. Jana z Kolna 38 – kwota netto 21.000 zł, termin wykonania 1 miesiąc,
- Europejskie Centrum Doradcze – Dariusz Klityński ECD, Poznań, ul. Stefana Batorego 82A/4 – kwota netto 20.000 zł, termin wykonania 2 tygodnie.

W dniu 22.01.2010 r. Gmina Pyrzyce zawarła umowę nr 50/10/2009 z Europejskim Centrum Doradczym – Dariusz Klityński ECD, Poznań, ul. Stefana Batorego 82A/4 na kwotę brutto 24.400,00 zł (netto 20.000,00 zł, VAT 4.400,00 zł) dotyczącą wykonania studium wykonalności zadania „Przebudowa drogi gminnej w Nieborowie”.

W związku z powyższym ustalono, że beneficjent przestrzegał zasady konkurencyjności, a w szczególności:

- zamawiający poinformował ewentualnych dostawców o zamiarze dokonania zakupów,
- zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena i krótki termin realizacji,
- zamawiający zebrał oferty cenowe od ewentualnych dostawców w celu ich porównania,
- zebrane oferty zostały poddane analizie,
- została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana przez zamawiającego oraz dostawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- zamawiający właściwie udokumentował proces wyboru oferty,
- proces wyboru jest przejrzysty i przeprowadzony z zachowaniem zasad konkurencyjności.

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

Wydatki w zakresie informacji i promocji nie zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu. Beneficjent zrealizował obowiązki w zakresie informacji i

promocji, o których mowa w § 13 umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPZP-02.01.02-32-158/09-00 z dnia 30.04.2010 r. poprzez właściwe oznakowanie drogi będącej przedmiotem projektu w postaci tablic informacyjnych z informacjami o współfinansowaniu ze środków funduszy europejskich (nazwa projektu, emblemat Unii Europejskiej, logo Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego, logo Narodowej Strategii Spójności, herb Województwa Zachodniopomorskiego) co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik do niniejszego protokołu.

Ponadto umieszczono informację o udziale Unii Europejskiej oraz EFRR we współfinansowaniu projektu na wszystkich dokumentach odnoszących się do realizowanego projektu (emblemat Unii Europejskiej spełniający normy graficzne określone w Załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 i odniesieniem słownym do EFRR, logo RPO WZ).

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

Wyciąg bankowy nr 3/2010 z dnia 26.08.2010 r. dokumentuje wpływ dofinansowania na rachunek bankowy beneficjenta w wysokości 40.260,00 PLN zgodnie z kwotą wnioskowaną przez beneficjenta we wniosku o płatność nr WNP.RPZP.02.01.02-32-158/09-02.

Tym samym potwierdzono, że płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą, beneficjent otrzymał płatność terminowo, dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

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

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach, Plac Ratuszowy 1, 74-200 Pyrzyce.

Wykaz załączników:

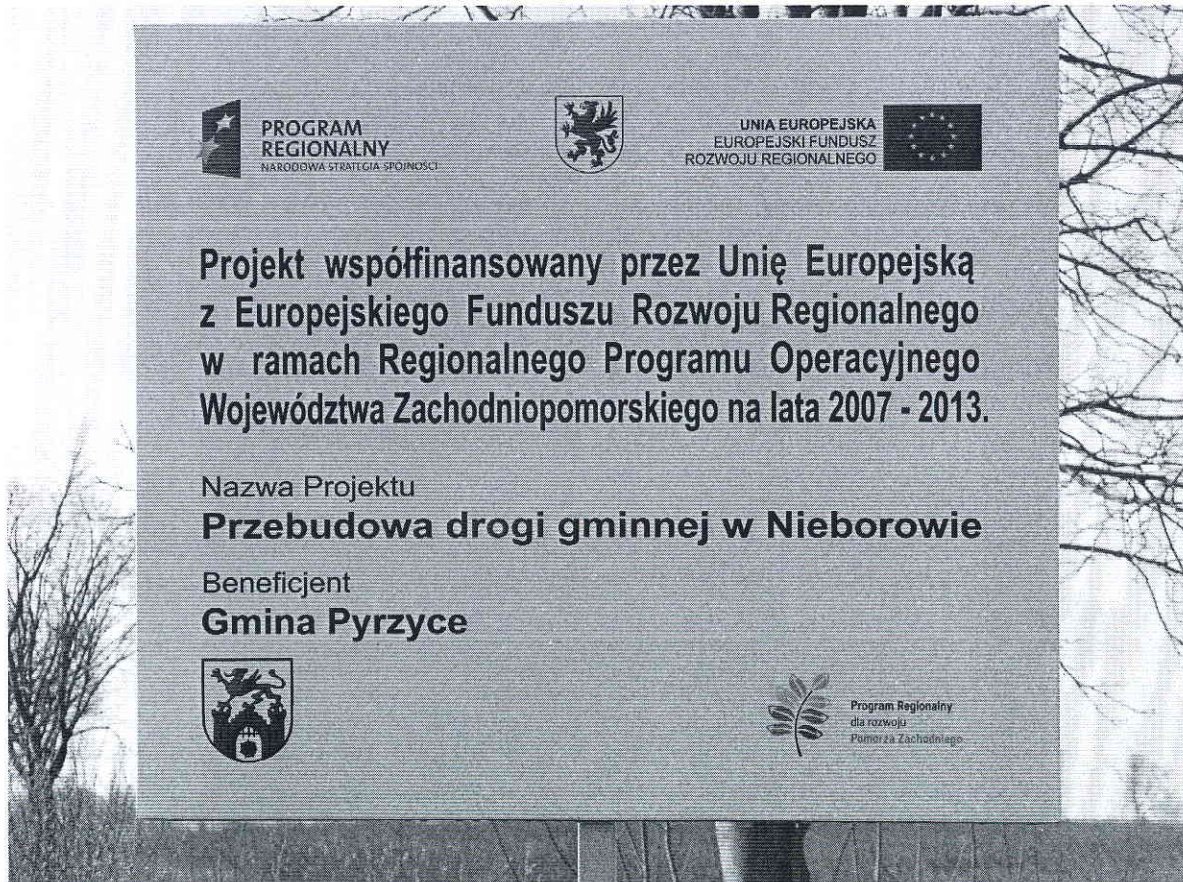
Załącznik Nr 1. Zdjęcia przedmiotu projektu.

23.03.2011

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
mgr Andrzej Marcyniuk
23.03.2011



Fot. 1 Tablica przy zjeździe z drogi nr 3



Fot. 2 Tablica przy zjeździe z drogi nr 3



Fot. 3 Tablica w Nieborowie.



Fot. 4 Tablica w Nieborowie.

U
Pyrzyce