



Kontrola
Skarbowa

p. M. Fuk 23.08.2016.
URZĄD MIEJSKI
w GIŻYCKU

Wpł. 2016 -09- 22
9517

Urząd Kontroli Skarbowej
w Olsztynie

Giżycko, dnia 22.09.2016r.

Nr sprawy: UKS28W1E.7112.40.2016.3

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 13.09.2016r. do 19.09.2016r. w:
Gminie Miejskiej Giżycko. Aleja 1-Maja 14, 11-500 Giżycko w zakresie:

Nazwa projektu: „**Wsparcie dla jednostek samorządów terytorialnych – konkursy dotacji**” (projekt realizowany przez Gminę Miejską Giżycko pn. „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich”

Numer projektu: **POPT.04.02.00-00-318/12** (projekt realizowany przez Gminę Miejską Giżycko na podstawie umowy dotacji Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r.)

Numer wniosku o płatność: **WNP-POPT.04.02.00-00-318/12-13** (sprawozdanie końcowe z realizacji umowy dotacji Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r.)

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POPT-330/2016 z dnia 26.07.2016r. zmienionego postanowieniem z dnia 30.08.2016r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015r. poz. 613 z późn., zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 720).

Czynności przeprowadzili:

- Piotr Machniewski – inspektor kontroli skarbowej, legitymacja służbowa nr 01561,
- Dorota Banach – inspektor kontroli skarbowej, legitymacja służbowa nr 02886.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Gminy Miejskiej Giżycko, Aleja 1-Maja 14, 11-500 Giżycko.

W trakcie prowadzonych czynności sprawdzających obecna była:

- P. Magdalena Fuk – Kierownik Biura Projektów w Urzędzie Miejskim w Giżycku.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (*art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1828/2006*).

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 zawartą w dniu 30.07.2013r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju, a Gminą Miejską Giżycko na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji nr 35/MOF/1/2013, wraz z aneksami nr 1 z dnia 30.03.2015r., oraz nr 2 z dnia 29.05.2015r.,
- umowę nr 22/08/2014 z dnia 08.08.2014r. zawartą z ARKAS-PROJEKT Sp. z o.o., sp.k., z siedzibą w Olsztynie, wraz z aneksem nr 1 z dnia 13.02.2015r., na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej z koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko,
- fakturę VAT Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. za opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej z koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko w ramach „Planowania miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich” z dnia 18.05.2015r. na kwotę netto 297.000,00 zł, brutto 365.310,00 zł,
- notę korygującą Nr 4/T/205 wystawioną przez Gminę Miejską Giżycko dnia 25.05.2015r. do faktury Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. dotycząca korekty numeru NIP Gminy,
- protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowej z dnia 15.05.2015r.,
- dowód zapłaty za fakturę - wyciąg bankowy z rachunku bankowego prowadzonego w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Giżycku - rachunek Nr 60 2030 0045 1110 0000 0264 9550 - wyciąg Nr 17/2015 z dnia 02.06.2015r.,
- sprawozdanie końcowe złożone przez Gminę Miejską Giżycko do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departament Programów Pomocowych w dniu 04.09.2015r.

W badanym obszarze, na podstawie wyżej wymienionych dokumentów, wykonano następujące testy:

- sprawdzono, sposób realizacji projektu i jego zgodność z postanowieniami umowy o przyznanie dotacji i aneksami do umowy,
- sprawdzono, czy przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o przyznanie dotacji i aneksami do umowy.

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

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



Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
WNP-RPWM.04.02.00-00-318/12-13 (sprawozdanie końcowe z realizacji umowy dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r.)	283.461,18 zł

oraz następującą dokumentację:

- fakturę VAT Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. za opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej z koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko w ramach „Planowania miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich z dnia 18.05.2015r. na kwotę netto 297.000,00 zł, brutto 365.310,00 zł,
- notę korygującą Nr 4/T/205 wystawioną przez Gminę Miejską Giżycko dnia 25.05.2015r. do faktury Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. dotycząca korekty numeru NIP Gminy,
- protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowej z dnia 15.05.2015r.,
- dowód zapłaty za fakturę - wyciąg bankowy z rachunku bankowego prowadzonego w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Giżycku - rachunek Nr 60 2030 0045 1110 0000 0264 9550 - wyciąg Nr 17/2015 z dnia 02.06.2015r.,
- sprawozdanie końcowe z dnia 24.08.2015r. złożone przez Gminę Miejską Giżycko w dniu 04.09.2015r. do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departament Programów Pomocowych przy piśmie znak: BP.042.10.22.2015.MF z dnia 28.08.2015r.,
- Zarządzenie Nr 336/2013 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 25.09.2013r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013,
- Zarządzenie Nr 55/2015 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 26.03.2015r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013,
- wydruki zapisów kont księgowych Gminy Miejskiej Giżycko za rok 2015 dot. realizowanego projektu:
 - 402-31 Usługi obce,
 - 130-31 Rachunek bankowy – wydatki budżetowe,
 - 133-31 Rachunek budżetu,
 - 201- 31 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
 - 1404 ARKAS-PROJEKT Sp. z o.o. Sp. k.,
 - 901-31 Dochody.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono następujące testy, polegające na sprawdzeniu:

- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających sprawozdanie końcowe z realizacji projektu (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości) złożonych do IZ oraz wniosek o płatność,
- czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot wskazany w umowie na realizację projektu zawartej z Instytucją Zarządzającą,

Mak

- czy wielkość wydatku zadeklarowanego w sprawozdaniu końcowym i wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturą VAT i dowodami zapłaty,
- czy wydatek został poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta,
- czy istnieje u Beneficjenta wyodrębniona dla celów projektu ewidencja księgowa oraz sposób identyfikacji wydatków,
- czy faktura potwierdzająca poniesienie wydatku wykazanego w badanym sprawozdaniu końcowym oraz wniosku o płatność została opisana.

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

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 złożony przez Gminę Miejską Giżycko w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego w dniu 19.03.2013r. wraz z załącznikami,
- umowę Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r. na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 wraz z aneksami:
 - Nr 1 z dnia 30.03.2015r.,
 - Nr 2 z dnia 29.05.2015r.,
- wniosek o płatność WNP-POPT.04.02.00-00-318/12-13 złożony przez Ministerstwo Rozwoju i Infrastruktury do Ministerstwa Finansów,
- sprawozdanie końcowe z dnia 24.08.2015r. złożone przez Gminę Miejską Giżycko w dniu 04.09.2015r. do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departament Programów Pomocowych,
- fakturę VAT Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. za opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej z koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko w ramach „Planowania miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich z dnia 18.05.2015r. na kwotę netto 297.000,00 zł, brutto 365.310,00 zł,
- notę korygującą Nr 4/T/205 wystawioną przez Gminę Miejską Giżycko dnia 25.05.2015r. do faktury Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. dotyczącą korekty numeru NIP Gminy,
- protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowej z dnia 15.05.2015r.,
- dowód zapłaty za fakturę - wyciąg bankowy z rachunku bankowego prowadzonego w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. oddział w Giżycku - rachunek Nr 60 2030 0045 1110 0000 0264 9550 - wyciąg Nr 17/2015 z dnia 02.06.2015r.,
- oświadczenie Beneficjenta o braku prawa do odzyskania VAT naliczonego zawartego w cenach robót i usług związanych z realizacją projektu z dnia 18.04.2013r.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono następujące testy:

- zbadano okres poniesienia wydatku kwalifikowalnego,
- sprawdzono kategorię wydatku zadeklarowanego w sprawozdaniu końcowym oraz we wniosku o płatność,
- sprawdzono, czy poniesiony wydatek został wykazany przez Beneficjenta we wniosku o płatność tylko jeden raz,
- zweryfikowano, czy Beneficjent złożył oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług,

- sprawdzono, czy podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu wyłącznie, gdy został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta.

3.2 Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- dokumentację z przeprowadzonego postępowania przetargowego znak: WT.042.10.6.2014.MF na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko w trybie przetargu nieograniczonego, w tym:
 - wniosek z dnia 03.07.2014r., w sprawie udzielenia zamówienia na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko,
 - określenie szacunkowej wartości zamówienia z dnia 01.07.2014r.,
 - specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną w dniu 03.07.2014r.,
 - zarządzenie nr 439/2014 Burmistrza Miasta Giżycka z dnia 03.07.2014r. w sprawie składu osobowego oraz określenia regulaminu pracy komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko”,
 - ogłoszenie o zamówieniu nr 222810-2014 z dnia 03.07.2014r., opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych,
 - wydruk ze strony internetowej www.bip.gizycko.pl – potwierdzenie publikacji ogłoszenia o wszczęciu postępowania z dnia 03.07.2014r.,
 - oferty złożone przez wykonawców,
 - zbiorcze zestawienie ofert złożonych w postępowaniu,
 - protokół otwarcia ofert z dnia 15.07.2014r.,
 - protokół z dnia 29.07.2014r. z posiedzenia komisji przetargowej,
 - zawiadomienie z dnia 29.07.2014r. o wyborze oferty wraz z potwierdzeniami odbioru do ujawnionych uczestników postępowania,
 - wydruk ze strony internetowej www.bip.gizycko.pl - potwierdzenie publikacji zawiadomienia o wyniku postępowania,
 - ogłoszenie z dnia 29.07.2014r. o wyborze oferty,
 - umowę nr 22/08/2014 z dnia 08.08.2014r. zawartą z ARKAS-PROJEKT Sp. z o.o., sp.k., z siedzibą w Olsztynie, wraz z aneksem nr 1 z dnia 13.02.2015r.,
 - protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN),
 - oświadczenia (Druk-ZP-11) pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, członków komisji przetargowej, innych osób wykonujących czynności w postępowaniu złożone w toku postępowania,
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 08.08.2014r., opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 265648-2014.

W toku czynności kontrolnych, na podstawie dokumentacji źródłowej przeprowadzono następujące testy kontrolne:

- sprawdzono prawidłowość ustalenia wartości przedmiotu zamówienia oraz czy została ustalona w terminach określonych zgodnie z przepisami ustawy Pzp,

- zweryfikowano na podstawie wartości i przedmiotu zamówień zastosowanie trybu wyboru wykonawcy,
- zbadano, czy ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z obowiązującymi wymaganiami,
- sprawdzono, czy w przypadku zmiany istotnych warunków zamówienia informacja o nich została upubliczniona z zachowaniem takich samych standardów jak publikacja pierwotna,
- zbadano sposób postępowania Zamawiającego pod kątem wywiązywania się z obowiązków związanych z przygotowaniem i udostępnianiem SIWZ,
- zbadano, czy została powołana komisja przetargowa oraz czy osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego podpisały oświadczenia bezstronności,
- zbadano prawidłowość procesu otwarcia, oceny i wyboru ofert oraz ich udokumentowanie,
- sprawdzono, czy wybrano wykonawcę, który przedłożył najkorzystniejszą ofertę,
- zweryfikowano zachowanie w postępowaniu zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców,
- sprawdzono, czy informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została upubliczniona zgodnie z wymogami,
- zweryfikowano termin podpisania umowy z wybranym wykonawcą oraz jej zgodność z treścią SIWZ i ofertami,
- zbadano, czy nie zaistniały przesłanki do unieważnienia postępowania lub stwierdzenia nieważności umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania.

Ponadto dokonano sprawdzenia, dokonanych zmian umowy z wykonawcą.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 złożony przez Gminę Miejską Giżycko w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego w dniu 19.03.2013r. wraz z załącznikami,
- umowę dotacji Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r. na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 wraz z aneksami:
 - Nr 1 z dnia 30.03.2015r.,
 - Nr 2 z dnia 29.05.2015r.

W trakcie czynności sprawdzono, czy działania realizowane w ramach projektu podlegają ocenie w zakresie wymagań środowiskowych.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 złożony przez Gminę Miejską Giżycko w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego w dniu 19.03.2013r. wraz z załącznikami,
- umowę dotacji Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r. na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 wraz z aneksami:
 - Nr 1 z dnia 30.03.2015r.,
 - Nr 2 z dnia 29.05.2015r.

W ramach prowadzonych czynności sprawdzających, w oparciu o zapisy art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz Szczegółowy opis Osi priorytetowej 4 „Komunikacja i promocja” Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2007-2013, Działanie 4.2 „Wymiana doświadczeń pomiędzy uczestnikami procesu realizacji NSRO” sprawdzono, czy udzielone wsparcie podlega przepisom dotyczącym pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 złożony przez Gminę Miejską Giżycko w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego w dniu 19.03.2013r. wraz z załącznikami,
- umowę Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r. na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 wraz z aneksami:
 - Nr 1 z dnia 30.03.2015r.,
 - Nr 2 z dnia 29.05.2015r.,
- ogłoszenia w prasie regionalnej i krajowej, tj.:
 - Newsweek Polska nr 25/2015 z dnia 22-28.06.2015r.,
 - Dziennik Gazeta Prawna Nr 117(4010) z dnia 19-21.06.2015r.,
 - Gazeta Mazurska Współczesna Nr 232(17922) z dnia 02.12.2013r.,
- dokumentację potwierdzającą zorganizowanie konferencji na rozpoczęcie realizacji projektu w dniu 27.01.2014r. oraz na zakończenie realizacji projektu w dniu 23.06.2015r. (umowy na organizację, listy obecności uczestników konferencji, dokumentację fotograficzną),
- roll-up – 2 szt.,
- wydruki ze strony internetowej Gminy Miejskiej Giżycko www.gizycko.pl,
- korespondencję Beneficjenta z Instytucją Zarządzającą dotyczącą badanego projektu,
- umowy zawarte z wykonawcami oraz dokumentację wytworzoną w związku z realizacją projektu.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono test polegający na sprawdzeniu sposobu poinformowania uczestników operacji, że została ona zrealizowana w ramach programu operacyjnego współfinansowanego z EFRR.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 złożony przez Gminę Miejską Giżycko w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego w dniu 19.03.2013r. wraz z załącznikami,
- umowę Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r. na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 wraz z aneksami:
 - Nr 1 z dnia 30.03.2015r.,
 - Nr 2 z dnia 29.05.2015r.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono testy, tj. dokonano analizy projektu pod względem:

- polityki eliminującej nierówność i promującej równość kobiet i mężczyzn określonej w art. 16 rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r.,
- polityki społeczeństwa informacyjnego,
- polityki zatrudnienia, określonej w art. 3 rozporządzenia (WE) 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 05 lipca 2006r.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r. na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013 wraz z aneksami:
 - Nr 1 z dnia 30.03.2015r.,
 - Nr 2 z dnia 29.05.2015r.,
- sprawozdanie końcowe z dnia 24.08.2015r. złożone przez Gminę Miejską Giżycko do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w dniu 04.09.2015r.,
- pismo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju Departament Programów Pomocowych znak: DPT-VIII-82520-(333)-4-35-KW/15 Nr 269808/15 z dnia 05.10.2015r. zatwierdzające kwotę dotacji do wypłaty 242.849,95 zł,
- wyciąg bankowy potwierdzający wpływ transzy dotacji w kwocie 242.849,95 zł – WB Nr 30/2015 z dnia 14.10.2015r. na rachunek Gminy Miejskiej Giżycko Nr 60 2030 0045 1110 0000 0264 9550 prowadzony w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Giżycku S.A.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację sprawdzono, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi w pełnej wysokości, najszybciej i w całości.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1828/2006) ustalono, że:**

Zgodnie z wnioskiem o przyznanie dotacji stanowiącym integralną część umowy nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 zawartej w dniu 30.07.2013r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Gminą Miejską Giżycko na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji Nr 35/MOF/1/2013, a także aneksami do umowy Dotacjodawca miał wykonać niżej wymienione działania:

- Działanie 1 „Zarządzanie projektem” - zaplanowano powołanie 4 osobowego zespołu przez wszystkich partnerów projektu, w celu zarządzania projektem przez zespół,
- Działanie 2 „Promocja projektu” - zaplanowano przeprowadzenie 2 konferencji, promocję w prasie, promocję w internecie, zakup roll-up,
- Działanie 3 „Opracowanie analizy obszaru funkcjonalnego Krainy Wielkich Jezior Mazurskich - przeprowadzenie analiz mających na celu określenie zasięgu obszaru funkcjonalnego służących określeniu powiązań i wynikających z nich wyzwań, a także analizę zarządzania obszarem funkcjonalnym,
- Działanie 4 „Opracowanie dokumentów strategicznych” – zaplanowane zostało opracowanie dwóch dokumentów strategicznych: Programu rewitalizacji obszaru

- funkcjonalnego Krainy Wielkich Jezior Mazurskich oraz Koncepcji promocji gospodarczej,
- Działanie 5 „Opracowanie badań, analiz, ewaluacji, ekspertyz służących przygotowaniu studiów uwarunkowań przestrzennych miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, studiów wykonalności oraz inwestycji, które mają być realizowane w ramach perspektywy finansowej 2014-2020 – zaplanowano przygotowanie analizy architektoniczno-urbanistycznej w postaci dokumentu „Polityka przestrzenna gmin Krainy Wielkich Jezior Mazurskich w świetle analizy studiów uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego,
 - Działanie 6 „Przygotowanie studiów wykonalności, dokumentacji dotyczącej oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, w tym konsultacji społecznych oraz dokumentacji technicznej dla inwestycji wynikających z diagnozy opracowanej w ramach projektu” – zaplanowano opracowanie dwóch dokumentów: Studium wykonalności, Programu funkcjonalno-użytkowego wraz z oceną oddziaływania na środowisko.

Czynnościami sprawdzającymi objęto wydatek na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko.

W trakcie czynności sprawdzających okazano wykonane w ramach projektu: program funkcjonalno-użytkowy Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko. Program wraz z koncepcją i oceną środowiskową został odebrany przez Zamawiającego protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 15.05.2015r.

W toku czynności sprawdzających Dotacjobiorca okazał wykonany program funkcjonalno-użytkowy wraz z koncepcją i oceną środowiskową oraz przekazał wersje elektroniczne dokumentów na płycie CD.

Płyta CD stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Protokołu z czynności sprawdzających.

Powstałe w wyniku realizacji projektu opracowania będą wykorzystywane przez gminy przy składaniu wniosków o dofinansowanie w perspektywie 2014 – 2020.

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 lit. b Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006) ustalono, że:

Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających sprawozdanie końcowe realizacji projektu oraz wniosków o płatność Nr WNP-POPT.04.02.00-00-318/13-04, tj. faktury VAT Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r., protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 15.05.2015r. oraz dowodu zapłaty za fakturę – wyciągu bankowego Nr 17/2015 z dnia 02.06.2015r. .

Wydatek zadeklarowany w badanym wniosku o płatność został poniesiony przez Gminę Miejską Giżycko – Beneficjenta pomocy wg umowy dotacji nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 dnia 30.07.2013r. z uwzględnieniem aneksów do umowy na realizację projektu określonego we wniosku o przyznanie dotacji nr 35/MOF/1/2013 pn. „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich”.

Wielkość wydatku zadeklarowanego w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu oraz we wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.04.02.00-00-318/13-04 ustalono na podstawie faktury VAT, protokołu zdawczo odbiorczego oraz wyciągu bankowego. Wydatek został poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych na rachunku bankowym. Ustalono, że faktura VAT Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. na kwotę brutto 365.310,00 zł została opłacona przelewem z rachunku bankowego Beneficjenta

9 

Nr 60 2030 0045 11110 0000 0264 9550 prowadzonego w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Giżycku.

W wyniku przeprowadzonego badania dokumentacji księgowej - dowodów księgowych oraz zapisów na kontach ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatek wykazany w badanym wniosku o płatność został zaksięgowany, na wyodrębnionych dla projektu „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich” kontach kod 31, tj.: 402-31 Usługi obce w powiązaniu z kontem 201-31-1404 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – ARKAS – PROJEKT Sp. z o.o. Sp.k., oraz z kontem 130-31 Rachunek bankowy – wydatki budżetowe.

Wpływ dotacji zaksięgowano na koncie 133-31 Rachunek budżetu w powiązaniu z kontem 901-31 Dochody.

Na fakturze umieszczono adnotację „Projekt pn. Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2007-2013 Wnioskodawca: Gmina Giżycko nr wniosku 35/MOF/1/2013”, numer księgowy dokumentu nadany przez osobę prowadzącą ewidencję księgową. Na odwrocie faktury przedstawionej do rozliczenia projektu zamieszczono następujące informacje: numer umowy dotacji, numer, tytuł i opis działania wynikającego z budżetu, opis zrealizowanego wydatku, kwotę wydatku brutto oraz kwotę wydatku kwalifikowalnego dofinansowanie UE, wkład własny, informację, że projekt jest realizowany zgodnie z ustawą PZP, informację, że dokument został sprawdzony pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz datę i podpis osoby sprawdzającej.

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

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

Na podstawie: faktury Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r., noty korygującej do faktury wystawionej przez Gminę Miejską Giżycko w związku z błędnym numerem NIP odbiorcy faktury, oraz wyciągu bankowego Nr 17/2015 z dnia 31.05.2015r. potwierdzającego zapłatę za fakturę w kwocie 365.310,00 zł, wykazanych w sprawozdaniu końcowym z dnia 24.08.2015r. (wydatek ujęty we wniosku o płatność Nr WNP-RPWM.04.02.00-00-318/12-13) ustalono, że wykazana w badanym sprawozdaniu faktura Nr FV/SPK/18/2015 z dnia 18.05.2015r. została opłacona przez Gminę Miejską Giżycko w dniu 22.06.2015r.

Na podstawie badanych: faktury VAT oraz protokołu zdawczo-odbiorczego ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły opracowania programu funkcjonalno-użytkowego wraz z koncepcją i oceną oddziaływania na środowisko.

Podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu. Na podstawie posiadanych przez Beneficjenta faktury VAT oraz dowodu zapłaty - wyciągu bankowego ustalono, że podatek VAT został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta, tj. Gminę Miejską Giżycko. Beneficjent złożył oświadczenie w dniu 18.04.2013r. stanowiące załącznik do wniosku o dotację, że realizując powyższy projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu.



Zgodnie z założeniami projektowymi roboty i usługi opodatkowane podatkiem VAT nabyte przez Beneficjenta w ramach realizacji projektu nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Ponadto ustalono, że w badanym sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu wydatek został wykazany przez Beneficjenta tylko jeden raz.

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

W toku czynności sprawdzających ustalono, że Beneficjent przeprowadził postępowanie o zamówienie publiczne nr WT.042.10.6.2014.MF o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko.

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 193.128,86 zł, co stanowi równowartość, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 31.12.2013r. (Dz. U. 2013r., Nr 1692) wg kursu 3,839 zł/euro, kwoty 45.712,05 EUR.

Powyższe wartości zostały ustalone w dniu 01.07.2014r. na podstawie procentowego udziału prac projektowych w kosztach robót budowlanych.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 03.07.2014r. na podstawie zarządzenia nr 439/2014 Burmistrza Miasta Giżycka.

Ustalono, że pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, członkowie komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o bezstronności (Druk ZP 11).

Ogłoszenie o zamówienia publicznym zostało opublikowane w Biuletynie zamówień Publicznych pod nr 222810-2014 w dniu 03.07.2014r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane również na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gizycko.pl w dniu 03.07.2014r.

W ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający wskazał między innymi: przedmiot zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu wraz z informacją o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków, kryterium oceny ofert i jego znaczenie (najniższą cenę) oraz termin składania ofert wyznaczony na dzień 15.07.2014r. godz. 12.00.

Zgodnie z wydrukiem ze strony internetowej Zamawiającego Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 03.07.2014r.

Do wyznaczonego terminu składania ofert, tj. do dnia 15.07.2014r. do godz. 12.00 oferty złożyło 2 wykonawców:

- nr 1 - WYG Consulting Sp. z o.o. Warszawa
- nr 2 – ARKAS-PROJEKT Sp. z o.o. Sp. K. Olsztyn.

Pismem z dnia 29.07.2014r., Zamawiający powiadomił Wykonawców o wyniku postępowania wskazując, że wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez ARKAS-PROJEKT Sp. z o.o. Olsztyn.

Powyższa informacja została opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń w dniu 29.07.2014r.

W toku postępowania nie wpłynęły żadne odwołania na czynności Zamawiającego oraz na wynik postępowania.

W związku z przeprowadzonym postępowaniem w dniu 08.08.2014r. Zamawiający zawarł z wybranym Wykonawcą umowę nr 22/08/2014 na kwotę brutto 365.310,00 zł,

w tym VAT 68.310,00 zł, netto 297.000,00 zł. Umowa przewidywała wykonanie przedmiotu umowy do dnia 15.02.2015r.

Przedmiot umowy obejmował opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.08.2014r., pod numerem 265648-2014.

Przebieg postępowania został udokumentowany protokołem z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-ZN) znak sprawy: WT.042.10.6.2014.MF zatwierdzonym przez Zastępcę Burmistrza Miasta Giżycko Pana Pawła Czachorowskiego w dniu 08.08.2014r.

Zamawiający przewidział w SIWZ, w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w umowie z wykonawcą możliwość m.in. dokonania zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy, z tytułu:

- 1) wstrzymania prac lub przerw w pracach powstałych z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego,
- 2) uzasadnionych zmian w zakresie wykonania umowy proponowanych przez Wykonawcę lub Zamawiającego korzystnych dla Zamawiającego po uzyskaniu akceptacji Zamawiającego,
- 3) zmian wprowadzonych w umowach pomiędzy Zamawiającym, a inną niż Wykonawca stroną, w tym instytucjami nadzorującymi realizację projektu, w ramach którego realizowane jest zamówienie,
- 4) przedłużających się terminów wydawania wymaganych prawem decyzji, zezwoleń, uzgodnień bądź odmowy wydania decyzji, zezwoleń.

W trakcie realizacji zadania strony zawarły aneks nr 1 do umowy na podstawie, którego z uwagi na niewywiązywanie się partnerów projektu z terminów wskazywanych przez wykonawcę oraz konieczności wprowadzania ciągłych zmian do koncepcji, ustalono ostateczny termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 15.05.2015r.

Przedmiot zamówienia został odebrany protokołem odbioru z dnia 15.05.2015r.

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

Realizacja projektu pn. „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego na terenie Krainy Wielkich Jezior Mazurskich” w zakresie opracowania programu funkcjonalno-użytkowego wraz koncepcją oraz oceną środowiskową - analizę środowiskową zrealizowana poprzez pozyskanie pism z gmin, przez które miałyby przebiegać trasa rowerowa, odnośnie konieczności przeprowadzenia postępowania środowiskowego – są neutralne względem zagadnień z zakresu ochrony środowiska. Postępowanie środowiskowe zostanie przeprowadzone na etapie inwestycji.

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

Przedmiotem realizacji projektu było opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz z koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko w ramach projektu „Planowanie miejskiego obszaru funkcjonalnego Krainy Wielkich Jezior Mazurskich”. Zgodnie z zapisami Szczegółowego opisu Osi priorytetowej 4 „Komunikacja i promocja” Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2007-2013 udzielone wsparcie dla Działania 4.2 „Wymiana doświadczeń pomiędzy uczestnikami procesu realizacji NSRO” nie podlega zasadom pomocy publicznej w myśl art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

Badany wydatek dotyczył opracowania programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej Pętli Rowerowej wraz z koncepcją oraz oceną oddziaływania na środowisko.

W toku czynności sprawdzających stwierdzono, iż na dokumentach związanych z realizacją projektu widnieje logo programu POPT, flaga Unii Europejskiej oraz odniesienie słowne do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Informacje o projekcie zostały opublikowane w artykułach prasowych: w tygodniku Newsweek, nr 26/2015 z 22.06.2015r., w Gazecie Współczesnej nr 232 z 02.12.2013r., Dzienniku Gazecie Prawnej nr 117 z dnia 19.06.2015r. Ponadto informacje o projekcie zostały zamieszczone na stronie internetowej www.gizycko.pl. Roll-up ustawiany był na konferencjach i spotkaniach w sprawie Mazurskiej Pętli Rowerowej oraz na terenie Urzędu Miejskiego w Giżycku. Ponadto przeprowadzono 2 konferencje: na rozpoczęcie realizacji projektu w dniu 27.01.2013r., i na zakończenie projektu w dniu 23.06.2015r. Informacje prasowe dotyczące realizowanego projektu, strona internetowa www.gizycko.pl, oraz roll-up, zawierały informację na temat realizacji projektu, logo programu POPT, flagę Unii Europejskiej oraz odniesienie słowne do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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

Projekt polegający na opracowaniu koncepcji oraz programu funkcjonalno-użytkowego Mazurskiej pętli rowerowej wraz z koncepcją i oceną środowiskową jest neutralny w kwestii zagadnienia polityki równości szans, polityki zatrudnienia oraz polityki społeczeństwa informacyjnego.

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

Wniosek o płatność Nr WNP-POPT.04.02.00-00-318/12-13

Wypełnione sprawozdanie końcowe z wykonania dotacji w ramach Konkursu Dotacji na działania wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planowania obszarów funkcjonalnych – Gmina Miejska Giżycko złożyła do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju

Departament Programów Pomocowych w dniu 04.09.2015r. i wskazała w nim kwotę dotacji do wypłaty w wysokości 288.139,34 zł.

Zgodnie z umową dotacji Nr DPT/BDG-II/POPT/116/13 z dnia 30.07.2013r. IV transza dotacji winna być wypłacona w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia przez Ministra sprawozdania końcowego z realizacji projektu.

Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju Departament Programów Pomocowych pismem znak: DPT-VIII-82520-(333)-4-35-KW/15 Nr 269808/15 z dnia 05.10.2015r. zawiadomiło Beneficjenta, że w trakcie weryfikacji dokonano poprawek w sprawozdaniu końcowym z realizacji umowy dotacji nr DPT/BGD-II/POPT/116/13, a w załączeniu przesłało kopię naniesionych zmian. Między innymi poprawiona została kwota dotacji do wypłaty z 288.139,34 zł na 242.849,95 zł. Tym samym sprawozdanie zostało zatwierdzone, a kwota dotacji do wypłaty wyniosła 242.849,95 zł.

Gmina Miejska Giżycko otrzymała kwotę dotacji w wysokości 242.849,95 zł w dniu 14.10.2015r. na rachunek bankowy nr 60 2030 0045 1110 0000 0264 9550 prowadzony w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Oddział w Giżycku – wyciąg bankowy nr 30/2015 z dnia 14.10.2015r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

bez uwag

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w ^{3 egzemplarzach} ~~2~~ jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Miejskiej Giżycko.

Wykaz załączników:

Nr 1 – Płytą CD z programem funkcjonalno-użytkowym, koncepcją oraz oceną środowiskową.

Giżycko, dn. *22*...09.2016r.

KONTROLOWANY:

**KIEROWNIK
Biura Projektów**

Mmk
Magdalena Fuk

**BURMISTRZ
Miasta Giżycka**

Wojciech Karol Iwaszkiewicz

RZĄD MIEJSKI
w Giżycku
-500 Giżycko, al. 1 Maja 14
tel. 087 732 41 13

GINA MIEJSKA
Giżycko

KONTROLUJĄCY:

**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**

Piotr Machniewski

Inspektor Kontroli Skarbowej

Dorota Banach