

Nr sprawy: UKS04W3E.7112.1.6.18.2015.10

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: 26.11; 03, 08, 21.12.2015 r.; 05.01.2016 r. w:

Gminie Miasto Inowrocław
ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36
88-100 Inowrocław
NIP: 556-263-84-08

w zakresie realizacji projektu:

nazwa projektu: „Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko – ORLIK 2012”
numer projektu: RPKP.03.01.00-04-001/11
wniosek o płatność: RPKP.03.01.00-04-001/11-03
umowa partnerska: UM ES.512.1.181.2011 z 16.05.2011 r.
umowa dotacji: 2011/0660/0185/UDOT/DIS/JJ z 07.11.2011 r.
wniosek o płatność dotacji/uruchomienie środków z dnia 19 stycznia 2012 r.

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

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

Czynności przeprowadziły:

- Małgorzata Lange - nr legitymacji służbowej 01074, inspektor kontroli skarbowej,
- Ewa Wiśniewska - nr legitymacji służbowej 02697, starszy komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, tj. w Urzędzie Miasta Inowrocław oraz w Gimnazjum nr 2 im dra Józefa Krzywińskiego, ul. Kielbasiewicza 7 w Inowrocławiu.

Osoby obecne przy czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta, które udostępniały dokumenty i udzielały wyjaśnień:

- Pan Ireneusz Stachowiak – Zastępca Prezydenta Miasta Inowrocławia,
- Pani Grażyna Filipiak – Skarbnik Miasta Inowrocław,
- Pani Aleksandra Dolińska - Hopcja – Naczelnik Wydziału Inwestycji, Rozwoju Gospodarczego i Funduszy Europejskich,
- Pan Konrad Józwiak – Inspektor w Referacie Inwestycji i Funduszy Unijnych,
- Pani Urszula Borkowska – Główny Specjalista w Zespole Zamówień Publicznych,
- Pan Ireneusz Zieliński – Dyrektor Gimnazjum Nr 2 w Inowrocławiu.

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 oraz została zrealizowana zgodnie z uchwałą w sprawie dofinansowania projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006;**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską UM ES.512.1.181.2011 zawartą 16.05.2011 r. pomiędzy Liderem (Województwem Kujawsko-Pomorskim) a Partnerem (Gminą Miasto Inowrocław) wraz z aneksem z 28.07.2011 r., *zwaną dalej umową partnerską,*
- umowę nr 2011/0660/0185/UDOT/DIS/JJ dotacji na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa zawartą 07.11.2011 r. pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Tuchola, *zwaną dalej umową dotacji,*
- uchwałę nr 70/1545/11 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie dofinansowania Projektu „Moje Boisko – Orlik 2012” Nr RPKP.03.01.00-04-001/11 współfinansowanego z EFRR w ramach Osi priorytetowej 3 Rozwój infrastruktury społecznej Działania 3.1 Rozwój infrastruktury edukacyjnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zmienioną uchwałą nr 46/1583a/14 z dnia 5 listopada 2014 r. wraz z załącznikami, *zwaną dalej umową w sprawie dofinansowania projektu,*
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 19.01.2012 r. złożony przez Gminę Miasto Inowrocław do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, tj.:
 - fakturą VAT nr 11-089 z 22.09.2011 r. wystawioną przez Prestige Sp. z o.o. ul. Świerczewska 5, 71-066 Szczecin, za wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko- ORLIK 2012”, na kwotę brutto 423.401,30 zł, netto 344.288,70 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 423.401,30 zł) wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z 19.09.2011 r. oraz przelewem z rachunku z Banku PKO BP S.A. z 07.10.2011 r.,
 - fakturą VAT nr 11-120 z 21.10.2011 r. wystawioną przez Prestige Sp. z o.o. ul. Świerczewska 5, 71-066 Szczecin, za wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko- ORLIK 2012”, na kwotę brutto 542.675,14 zł, netto 441.119,30 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 435.440,63 zł) wraz z protokołem odbioru wykonanych robót z 07.10.2011 r. oraz przelewami z rachunku z Banku PKO BP S.A. z 23.11.2011 r.,

- fakturą VAT nr 176/2011 z 08.11.2011 r. wystawioną przez „ART – Studio Reklamy” Roman, Tadeusz Topolski, ul. Roosevelta 36, 88-100 Inowrocław, na kwotę brutto 738,00 zł, kwotę netto 600,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych 738,00 zł) wraz z protokołem odbiorczym z 08.11.2011 r. oraz WB z Banku PKO BP S.A. z 15.11.2011 r.,
- protokół odbioru końcowego z 21.10.2011 r.,
- dziennik budowy nr 400/2011 wydany dnia 28.06.2011 r. (data pierwszego wpisu 22.07.2011 r., data ostatniego wpisu 17.10.2011 r.),
- umowę nr 272.32.2011 na wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Kielbasiewicza 7, zawartą 01.07.2011 r. pomiędzy Miastem Inowrocław a „PRESTIGE” Sp. z o.o. z/s w Szczecinie,
- kosztorys ofertowy złożony przez firmę PRESTIGE Sp. zo.o. z/s w Szczecinie,
- dowód OT nr 47/2011 z 21.12.2011 r.,
- protokół zdawczo-odbiorczy z 21.12.2011 r.,
- zlecenie z 28.10.2011 r. dotyczące wykonania tablicy pamiątkowej;
- oświadczenie Dyrektora Gimnazjum nr 2 im. dra Józefa Krzemińskiego w Inowrocławiu z 01.07.2013 r. dot. liczby uczniów korzystających z boiska Orlik 2012,
- decyzję 120/2011, znak: AB.6740.4.120.2011, Starosty Inowrocławskiego z 18.05.2011 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę boiska wielofunkcyjnego typu ORLIK 2012 na terenie Gimnazjum nr 2,
- decyzję 107/2011, znak: PINB-7146-107(4)/11, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Inowrocławiu z 15.11.2011 r. udzielającą pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego: boiska wielofunkcyjnego ORLIK 2012 przy ul. Kielbasiewicza 7,
- umowy o prace zawarte z Panem Maciejem Krzykanowskim, instruktorem sportu z 28.11.2011 r. i z 19.11.2012 r. wraz ze zgłoszeniem do ubezpieczenia ZUS P ZUa Z 30.11.2011 r. oraz pismem z 31.07.2014 r. Dyrektora Szkoły Gimnazjum nr 2 dot. rozwiązania umowy o pracę,
- umowy o prace zawarte z Panem Adamem Strachanowskim, instruktorem sportu z 05.09.2014 r. i z 31.08.2015 r. wraz ze zgłoszeniem do ubezpieczenia ZUS P ZUA,
- zestawienie liczby uczniów biorących udział w zajęciach na Orliku od stycznia 2012 r. do czerwca 2013 r. sporządzone przez Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu służbowych wraz z dziennikami lekcyjnymi,
- zestawienie osób korzystających z Orlika sporządzone przez instruktorów sportu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- wskaźniki produktu i rezultatu projektu oraz wskaźnik nowoutworzonych miejsc pracy,
- wykonanie robót sfinansowanych w ramach badanego wniosku o płatność dotacji.

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 audytowymi objęto następujące wydatki ujęte w nw. wniosku o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	RPPK.03.01.00-00-001/11-03	859.579,93 zł

* wartość zadeklarowanych wydatków, poniesionych przez Partnera – Gminę Miasto Inowrocław

oraz:

- umowę partnerską,
- umowę dotacji,
- uchwałę w sprawie dofinansowania projektu,
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 19.01.2012 r. złożony przez Gminę Miasto Inowrocław do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- Zarządzenie nr 83/2011 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 20 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowych planów kont dla budżetu Miasta Inowrocławia i Urzędu Miasta Inowrocławia,
- zapisy na kontach: 224/926/92601/6300/0076 i 901-926-92601-6300-2032 za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dotyczące wpływu dotacji,
- zapisy na kontach analitycznych za okres 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.:
 - 011-002-00029-0290-0090 – środki trwałe,
 - 080-926-92601-6050-0000 – inwestycje – Orlik 2012,
 - 130-926-92601-6050-0000 – rachunek bieżący – Orlik 2012,
 - 201-926-92601-6050-0687 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – PRESTIGE,
 - 201-926-92601-6050-0108 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – ART.-STUDIO REKLAMY.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- posiadanie przez Partnera oryginalnych dokumentów wspierających wnioski o płatność Beneficjenta, w zakresie dot. Gminy Miasto Inowrocław oraz dokumentów wspierających wnioski o płatność dotacji (faktury VAT, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), złożonych do Lidera,
- poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Partnera,
- sposób zaksięgowania wydatków przedstawionych w objętym badaniem wniosku o płatność dotacji,
- sposób opisania 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 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską wraz z aneksem,
- uchwałę w sprawie dofinansowania projektu,
- umowę ES 431.1.112/2012 zawartą 19.03.2012 r.
- umowę dotacji,
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 19.01.2012 r. złożony przez Gminę Miasto Inowrocław do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, przekazania wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- korespondencję pomiędzy firmą PRESTIGE Sp. z o.o. a Miastem Inowrocław dotyczącą opóźnień w realizacji prac,

- pismo Miasta Inowrocław z 27.10.2011 r. (znak: WIR-I.7013.878.2011) do PRESTIGE Sp. z o.o. dotyczące naliczenia kar umowych w związku z nieterminowym zakończeniem inwestycji,
- wezwanie do zapłaty z 24.10.2011 r. złożone przez PPHU „SZEWBUD” Ryszard Szewczyk do Prezydenta Miasta Inowrocławia wraz z fakturą nr FA/138/2011 z 06.09.2011 r. wystawioną przez PPHU „SZEWBUD” z 06.09.2011 r. na kwotę 49.045,00 zł netto, 60.325,35 zł brutto, oświadczeniem dot. nie otrzymania żądanej zapłaty oraz umową z 21.07.2011 r. zawartą pomiędzy PPHU „SZEWBUD” a PW MARREN,
- pismo Kancelarii Radcy Prawnego, Piotra Karola Siekierskiego z/s w Toruniu (reprezentującego firmę PW MARREN) z 28.10.2011 r. do Prezydenta Miasta Inowrocławia wraz z umową nr 15/7/2011/U-1 (projekt) zawartą pomiędzy firmą PRESTIGE Sp. z o.o. a firmą PW MARREN z/s w Toruniu,
- pismo Miasta Inowrocław z 23.11.2011 r. (znak: WIR-I.7013.971.2011) do PRESTIGE Sp. z o.o. dotyczące dokonania zapłat na rzecz podwykonawców,
- pismo Kancelarii Radcy Prawnego, Pawła Sołtyszewskiego z/s w Szczecinie (reprezentującego firmę PRESTIGE Sp. z o.o.) z 15.11.2011 r. do Karola Siekierskiego Kancelarii Radcy Prawnego z/s w Toruniu,
- faktury wystawione przez firmę PW MARREN na rzecz PRESTIGE Sp. z o.o. nr: 8/11 z 02.08.2011 r. na kwotę netto 40.651,00 zł, brutto 50.000,73 zł, nr 10/11 z 25.08.2011 r. na kwotę netto 8.131,00 zł, brutto 10.001,13 zł, nr 11/11 z 29.08.2011 r. na kwotę netto 11.382,11zł, brutto 14.000,00 zł oraz 25/11 z 31.10.2011 r. na kwotę netto 68.861,79 zł, brutto 84.700,00 zł,
- zlecenie z 07.09.2011 r. wystawione przez PRESTIGE Sp. z o.o. dla Przedsiębiorstwa Transportowo-Usługowego TRANSMAX z/s w Tucznie na wykonanie robót budowlanych w zastępstwie zdjętego z budowy podwykonawcy – firmy PW MARREN wraz z protokołem przekazania placu budowy oraz notatką służbową dotyczącą inwentaryzacji wykonanych robót przez firmę PW MARREN,
- Przesądowe wezwanie do zapłaty z 28.11.2011 r. złożone do Gminy Miasta Inowrocław przez Kancelarię Radców Prawnych, Paweł Sołtyszewski z/s w Szczecinie (reprezentującą firmę PRESTIGE Sp. z o. o.),
- wyrok Sądu Okręgowego w Bydgoszczy, I Wydział Cywilny z 29.11.2013 r. Sygn. Akt I C 663/13 wraz z przelewem dotyczącym zasądzonej kwoty (WB nr 10 z 27.02.2011 r.),
- Regulamin korzystania z kompleksu boisk sportowych „Moje boisko – Orlik 2012” przy Gimnazjum nr 2 im. dra Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu,
- kartę środka trwałego ST – nr ewidencyjny: 29000047,
- zapisy na koncie nr 132-0110 – rachunek dochodów własnych (dotyczące Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu) za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Na podstawie badania ww. dokumentów sprawdzono:

- rodzaj oraz jednokrotność poniesienia wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność Beneficjenta, w zakresie dot. Gminy Miasto Inowrocław, oraz we wniosku o płatność dotacji,
- zaewidencjonowanie środków trwałych w ewidencji środków trwałych,
- okres poniesienia wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność dotacji,
- kwalifikowalność zadeklarowanych wydatków, w tym podatku VAT,
- wystąpienie przychodów związanych z realizacją projektu,
- finansowanie zadeklarowanych wydatków z innych środków publicznych.

Ponadto przyjęto następujące oświadczenia:

- w dniu 3 grudnia 2015 r. Pana Ryszarda Brejza Prezydenta Miasta i Pani Grażyny Filipiak Skarbnika Miasta dot. uzyskania przychodów związanych z realizacją projektu i źródeł

finansowania projektu oraz Pana Ireneusza Zielińskiego Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu dot. dochodów,

- w dniu 21 grudnia 2015 r. Pana Ireneusza Stachowiaka, Zastępcę Prezydenta Miasta Inowrocławia dotyczące zapłat na rzecz podwykonawców.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską,
- umowę dotacji,
- uchwałę w sprawie dofinansowania projektu,
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 19.01.2012 r. złożony przez Gminę Miasto Inowrocław do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- Zarządzenie nr 67/2011 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 31 marca 2011 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu przez Miasto Inowrocław zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro,
- Rejestr zamówień publicznych oraz Rejestr umów za 2011 r.

oraz nw. dokumentację dotyczącą przeprowadzonych postępowań:

3.2.1 „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012” o szacunkowej wartości zamówienia 1.200.212,34 zł, co stanowi równowartość 312.636,71 euro - przetarg nieograniczony:

- kosztorysy inwestorskie – branża budowlana” – na kwotę netto 1.141.044,21 zł, – branża elektryczna” – na kwotę netto 98.937,17 zł, – branża wodno-kanalizacyjna” – na kwotę netto 47.050,01 zł, sporządzone przez Jerzego Śliwińskiego UPR. bud. Nr 938/75/Bg (opracowanie marzec 2011 r.),
- wniosek o rozpoczęcie postępowania o zamówienie publiczne z 11.05.2011 r.,
- Specyfikacje techniczne,
- Projekt architektoniczno-budowlany boisk sportowych Orlik 2012,
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 142325-2011, zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.05.2011r. (wydruk ze strony internetowej <http://bzp1.portal.uzp.gov.pl>),
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń Zamawiającego (w Urzędzie Gminy Miasta Inowrocław) w dniu 19.05.2011 r. do dnia 06.06.2011 r., na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.bip.inowroclaw.pl> w dniu 19.05.2011 r.,
- Zarządzenie nr 109/2011 z dnia 30.05.2011 r. Prezydenta Miasta Inowrocławia w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Inowrocławiu przy ul. Kiełbasiewicza 7,
- zapytania do treści SIWZ z 20.05.2011 r. wraz z odpowiedzią z 24.05.2011 r. Zamawiającego i potwierdzeniem zamieszczenia odpowiedzi na stronie internetowej,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- 5 ofert złożonych, przez nw. oferentów:
 - PANORAMA II Sp. z o. o. , ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdynia (data wpływu: 03.06.2011 r. godz. 8.40) – wartość brutto 1.073.988,60 zł,
 - Konsorcjum firm: lider – City Group Sp. z o.o., 00-372 Warszawa, ul. Foksal 18; partner – Mariusz Pompowski POLIRETAN MAX, 53-137 Wrocław, ul. Aleja Wiśniowa 12/7 (data wpływu: 06.06.2011 r. godz. 8.00) – wartość brutto oferty 1.190.000,00 zł,

- Firma KASZUB Dariusz Kaszuba, 83-307 Kiełpino-Leszno, ul. Rzemieślnicza 3 (data wpływu: 06.06.2011 r. godz. 8.25) – wartość brutto oferty 1.143.900,00 zł,
- SPORTPROJEKT Sp. z o.o., ul. Sosnowa 6a, 71-468 Szczecin (data wpływu: 06.06.2011 r. godz. 8.28) – wartość brutto oferty 1.083.520,49 zł,
- PRESTIGE Sp. z o.o., Świerczewska 5, 71-066 Szczecin (data wpływu: 06.06.2011 r.) – wartość brutto oferty 966.076,44 zł,
- dokumentację dot. zmiany kierownika budowy,
- korespondencję pomiędzy Zamawiającym a poszczególnymi oferentami,
- Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z 20.06.2011 r. wraz potwierdzeniami przekazania do wszystkich uczestników postępowania,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 22.06.2011 r.,
- umowę nr: ZZP.272.32.2011 z 01.07.2011 r. zawartą z firmą „PRESTIGE” z siedzibą w Szczecinie,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP, nr ogłoszenia: 196724 - 2011, data zamieszczenia 13.07.2011 r.,
- faktury VAT wystawione przez PRESTIGE Sp. z o.o. ul. Świerczewska 5, 71-066 Szczecin, tj.:
 - nr 11-089 z 22.09.2011 r. na kwotę brutto 423.401,30 zł, netto 344.288,70 zł,
 - nr 11-020 z 21.10.2011 r. na kwotę brutto 542.675,14 zł, netto 441.119,30 zł.

3.2.2 Wykonanie tablicy pamiątkowej o wartości 600 zł, co stanowi równowartość 156,29 euro:

- zlecenie z 28.10.2011 r. dotyczące wykonania tablicy pamiątkowej,
- fakturę VAT nr 176/2011 z 08.11.2011 r. wystawioną przez „ART – Studio Reklamy” Roman, Tadeusz Topolski, ul. Roosevelta 36, 88-100 Inowrocław, na kwotę brutto 738,00 zł, kwotę netto 600,00 zł,
- protokół odbiorczy tablicy pamiątkowej z 08.11.2011 r.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- prawidłowość zastosowania właściwego trybu postępowania, zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu, ustalenia warunków udziału w postępowaniu, zachowania terminów, wyboru oferty, podpisanie umowy oraz udokumentowanie przebiegu postępowania,
- prawidłowość wyboru wykonawcy zgodnie z zasadami konkurencyjności, wydatkowania środków w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ponadto w dniu 3 grudnia 2015 r. przyjęto oświadczenia:

- Pana Ryszarda Brejza Prezydenta Miasta i Pani Grażyny Filipiak Skarbnika Miasta dotyczące zlecenia wykonania tablicy pamiątkowej,
- Pani Urszuli Borkowskiej – Głównego Specjalisty w Zespole Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Inowrocławia dotyczące postępowania na wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012”.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS z 18.11.2011 r.,
- zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wystawione przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy 19.07.2011 r. wraz z wnioskiem z 11.07.2011 r.,

- decyzję 120/2011, znak: AB.6740.4.120.2011, Starosty Inowrocławskiego z 18.05.2011 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę boiska wielofunkcyjnego typu ORLIK 2012 na terenie Gimnazjum nr 2.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zakres przedmiotowy projektu pod względem obowiązku sporządzenia raportu w sprawie oddziaływania na środowisko, wynikającego z Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG z dnia 27.06.1985 r., znowelizowanej przez Dyrektywę nr 97/11/WE z 03.03.1997 r., Dyrektywy Rady i Parlamentu nr 2003/35/WE z 26.05.2003 r., znowelizowanej przez Dyrektywę nr 2009/31/WE z 23.04.2009 r. oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 ze zm.),
- obowiązek przeprowadzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- wpływ przedsięwzięcia na obszar należący do Europejskiej Sieci Ekologicznej Natura 2000.

3.4 Czy zostały wykonane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską,
- umowę dotacji,
- uchwałę w sprawie dofinansowania projektu,
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 19.01.2012 r. złożony przez Gminę Miasto Inowrocław do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- korespondencję związaną z projektem.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- zamieszczanie na korespondencji związanej z realizacją projektu, informacji o udziale Unii Europejskiej oraz Funduszu we współfinansowaniu projektu oraz oznaczania emblematem Unii Europejskiej oraz logo Narodowej Strategii Spójności i Programu.

3.5 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:

- umowę partnerską,
- umowę dotacji,
- uchwałę w sprawie dofinansowania projektu,
- wniosek o płatność dotacji / uruchomienie środków z 19.01.2012 r. złożony przez Gminę Nowa Wieś Wielka do Departamentu Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wraz z załącznikami, tj. fakturami, dowodami zapłaty, protokołami odbioru, wymienionymi szczegółowo w pkt. I.1 niniejszego protokołu,
- Projekt architektoniczno-budowlany boisk sportowych Orlik 2012,
- umowy o pracę szczegółowo wymienione w pkt. I.1 niniejszego protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono:

- planowane przez Gminę Miasto Inowrocław działania, zmierzające do umożliwienia osobom niepełnosprawnym korzystania z wybudowanej infrastruktury,
- faktyczne oddziaływanie projektu w zakresie polityki zatrudnienia.

Ponadto w dniu 3 grudnia 2015 r. przyjęto oświadczenie Pana Ireneusza Zielińskiego Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu dotyczące zatrudniania instruktorów sportu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę partnerską i umowę o dotację,
- uchwałę w sprawie dofinansowania projektu,
- wniosek o płatność dotacji/uruchomienia środków,
- wyciąg bankowy nr 1 z 05.07.2012 r. z rachunku nr 79 1030 1090 0000 0000 9010 1382,
- zaświadczenie Banku Handlowego w Warszawie S.A. z 26.11.2015 r. potwierdzające otwarcie rachunku bankowego o nr 79 1030 1090 0000 0000 9010 1382 na potrzeby projektu „Moje Boisko Orlik 2012”.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono datę i kwotę otrzymanej płatności.

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 uchwałą w sprawie dofinansowania projektu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

Gmina Miasto Inowrocław jest jednym z 25 partnerów realizujących wspólnie z Województwem Kujawsko-Pomorskim projekt pn. *Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko – ORLIK 2012*.

Zgodnie z umową partnerską zawartą 16.05.2011 r. pomiędzy Liderem (Województwem Kujawsko-Pomorskim) a Partnerem (Gminą Miasto Inowrocław):

- zakres rzeczowy zadania realizowanego przez Partnera projektu obejmuje budowę kompleksu sportowo-rekreacyjnego na terenie Miasta Inowrocław spełniającego wymogi ustalone w programie „Moje Boisko – Orlik 2012”,
- całkowity koszt projektu w części realizowanej przez Partnera projektu zaplanowano na kwotę 1.000.000,00 zł brutto,
- koszty zadania będą pokryte w następujący sposób:
 - 33% wartości zadania, jednak nie więcej niż 333.000,00 zł z Ministerstwa Sportu i Turystyki,
 - 33% wartości zadania, jednak nie więcej niż 333.000,00 zł z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR),
 - 34% wartości zadania z budżetu partnera.

Na przedmiotowe zadanie w dniu 07.11.2011 r. Partner zawarł także umowę dotacji nr 2011/0660/0185/UDOT/DIS/JJ na dofinansowanie zadania ze środków budżetu państwa z Ministrem Sportu i Turystyki, zgodnie z którą:

- zakres rzeczowy zadania obejmuje budowę kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012 (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) w Inowrocławiu,
- całkowita wartość nakładów związanych z realizacją zadania wynosi 966.000,00 zł,
- za podstawę ustalenia wysokości dotacji celowej na dofinansowanie zadania przyjęto kwotę 966.000,00 zł, stanowiącą sumę kosztów kwalifikowalnych zadania,

- na realizację zadania Minister przyznał dotację celową w kwocie 319.000,00 zł, co stanowi 33% kosztów kwalifikowalnych zadania.

Ponadto w dniu 19.03.2012 r. została zawarta Umowa ES 431.1.112/2012 pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim – Dotującym a Miastem Inowrocław – Dotowanym, w której Dotujący udziela Dotowanemu dotacji w kwocie 319.201,22 zł, jednak nie więcej niż 1/3 wartości zadania z przeznaczeniem na dofinansowanie budowy kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Inowrocławiu spełniającego wymogi ustalone w programie „Moje Boisko – Orlik 2012”.

Zgodnie z założeniami przedstawionymi we wniosku o dofinansowanie projektu i Studium wykonalności zakres inwestycji obejmuje:

- częściową rozbiórkę słupów oświetleniowych,
- częściową rozbiórkę boiska oraz placu asfaltowego,
- budowę zespołu boisk sportowych z modułowym systemowym budynkiem zaplecza boisk Orlik 2012,
- budowę ogrodzenia wys. 4,0 m wraz z piłkochwytnymi wys. 6,0 m, furtkami i bramami wjazdowymi,
- budowę utwardzeń terenu w zespole boisk i przy wejściu na jego teren,
- budowę przyłączy wodno – kanalizacyjnych i elektroenergetycznego budynku zaplecza,
- oświetlenie i odwodnienie boisk.

Nakłady inwestycyjne obejmowały następujące wydatki:

- roboty budowlane w wysokości brutto 966.076,44 zł,
- promocję projektu w wysokości brutto 1.200,00 zł.

Partner projektu we *Wniosku o płatność dotacji/uruchomienia środków*, ujął wydatki kwalifikowalne w wysokości 859.579,93 zł poniesione na:

- roboty budowlane w wysokości brutto 858.841,93 zł,
- promocję projektu (zakup tablicy pamiątkowej) w wysokości brutto 738,00 zł.

Wykonanie ww. robót budowlanych potwierdzają protokoły odbioru wykonanych robót z 19.09.2011 r. i 07.10.2011 r. oraz protokół odbioru końcowego z 21.10.2011 r. Protokołem odbiorczym z 08.11.2011 r. potwierdzono wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej dla projektu.

Ponadto Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Inowrocławiu wydał Decyzję znak: PINB-7146-107(4)/11 z 15.11.2011 r. udzielającą pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego: boiska wielofunkcyjnego ORLIK 2012 przy ul. Kielbasiewicza 7.

Powstały majątek trwały został, na podstawie dowodu OT nr 47/2011 z 21.12.2011 r. przyjęty na stan środków trwałych i ujęty w Ewidencji Środków Trwałych pod nr ewidencyjnym 29000047.

Gmina Miasto Inowrocław zadeklarowała osiągnięcie następujących wskaźników realizacji projektu:

- wskaźnik produktu: liczba wybudowanych obiektów sportowo-rekreacyjnych placówek edukacyjnych – 1 szt.,
- wskaźnik rezultatu:
 - liczba studentów/uczniów korzystających z efektów projektu: za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 – 44.106 osoby, za okres 01.01.2013 - 31.07.2013 – 20.814 osoby,
 - przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych miejsc pracy – 1 szt.

Z protokołów odbioru i przekazania oraz dowodu OT z 21.12.2011 r. wynika, że wybudowano jeden obiekt – kompleks ORLIK 2012.

Infrastruktura została przyjęta na stan środków trwałych Gminy Miasto Inowrocław.

Na podstawie zestawień liczby osób/uczniów biorących udział w zajęciach na Orliku od stycznia 2012 r. do lipca 2013 r. ustalono, że liczba osób korzystających wyniosła łącznie w roku 2012: 56.899 osób, natomiast w okresie 01.01.2013 r. - 31.07.2013 r. – 33.659 osób w tym:

- Gimnazjum nr 2 – w roku 2012: 30.260 osoby, w okresie 01.01.2013 r. - 31.07.2013 r.: 20.292 osoby,
- użytkownicy indywidualni – w roku 2012: 26.639, w okresie 01.01.2013 r. - 31.07.2013 r.: 13.367 osób.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że w wyniku realizacji przedmiotowego projektu:

- w okresie od 28.11.2012 r. do 31.07.2014 r. została zatrudniona 1 osoba jako instruktor sportu - 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w pięciodniowym tygodniu pracy,
- w okresie od 05.09.2014 r. do 31.08.2015 r. i od 01.09.2015 r. na czas nieokreślony została zatrudniona 1 osoba jako instruktor sportu - 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin, w pięciodniowym tygodniu pracy.

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:

Gmina Miasto Inowrocław posiada oryginały dokumentów wspierających badany wniosek o płatność dotacji, tj.: faktury VAT, wyciągi bankowe, protokoły odbioru wykonanych robót.

Faktury VAT zostały opłacone z rachunku bankowego 24 1020 1505 0000 0402 0076 2906 prowadzonego w PKO Bank Polski S.A.

Wydatki zostały zaksięgowane przez Gminę Miasto Inowrocław w ewidencji księgowej, na wyodrębnionych kontach, w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. zapisy zawierają: kwotę i opis wydatku, nr i datę faktury oraz datę i sposób płatności.

Na pierwszej stronie faktur VAT dokumentujących poniesione wydatki została umieszczona informacja o treści: „Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego”. Ponadto wskazano, że:

- Załącznik nr 1 stanowi integralną część faktury,
- Nr Projektu: RPKP.03.01.00-04-001/11,
- Uchwała nr 70/1545/11 z dnia 14 grudnia 2011,
- Ujęte we wniosku o płatność z dnia 10.09.2012 r.

W załączniku nr 1 wskazano, że Opis jest integralną częścią faktury. Załącznik nr 1 zawiera logo Narodowej Strategii Spójności, emblemat UE z odwołaniem słownym do UE i EFRR, herb województwa Kujawsko-Pomorskiego, napis „Mój region w Europie” oraz następujące informacje:

- Wydatek dotyczy programu operacyjnego: RPO WK-P na lata 2007-2013,
- Oś priorytetowa: 3 Rozwój infrastruktury społecznej,
- Działanie: 3.1. Rozwój infrastruktury edukacyjnej,
- Numer projektu: RPKP.03.01.00-04-001/11,
- Numer Uchwały: Uchwała nr 70/1545/11 z dnia 14.12.2011 r.,
- Nazwa Projektu: rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko - ORLIK 2012,
- Finansowy okres realizacji projektu: październik 2010 – marzec 2012,
- Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- Faktura dotyczy wykonania umowy (...),
- Wydatek zgodny z zadaniem z wniosku o dofinansowanie w kategorii wydatku (...),
- Kwota kwalifikowalna: (...), Zapłacono dnia: (...),
- Faktura płatna ze środków:

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, układ procentowy (...), kwota zł (...),
 - Ministerstwa Sportu i Turystyki, układ procentowy (...), kwota zł (...),
 - Środki własne, układ procentowy(...), kwota (...).
- Razem (...),
- Wydatek poniesiony zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
- Sprawdzono pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym dnia (...) podpis (...).

Ponadto wskazano, że wydatek zgodny z zadaniem z wniosku o dofinansowanie w kategorii wydatku: (...).

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 w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

W badanym wniosku o płatność dotacji zadeklarowano wydatki w łącznej wysokości 859.579,93 zł, poniesione na:

- roboty budowlane w wysokości 858.841,93 zł,
- promocję projektu (tablica pamiątkowa) w wysokości 738,00 zł.

Wydatki zostały zadeklarowane w kwocie brutto.

Roboty budowlane dokumentują faktury: nr 11-089 z 22.09.2011 r. na kwotę brutto 423.401,30 zł oraz nr 11-120 z 21.10.2011 r. na kwotę 542.675,14 zł.

Kwotę brutto dot. faktury nr 11-120 Partner projektu pomniejszył o kwotę należnej kary umownej w wysokości 107.234,51 zł. Wydatki kwalifikowalne z przedmiotowej faktury po uwzględnieniu ww. pomniejszeń wynoszą 435.440,63 zł.

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 1 umowy zawartej z wykonawcą – Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za opóźnienie w zakończeniu wykonania przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, licząc od upływu terminu zakończenia robót, który nastąpi nie później niż 2 miesiące, licząc od dnia protokolarnego przekazania terenu robót Wykonawcy.

Audytującym przedłożono protokół przekazania placu budowy dla realizacji zadania Boisko wielofunkcyjne ORLIK 2012 na terenie Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu z 13.07.2011 r.

Z protokołu końcowego odbioru robót wynika, że odbiór końcowy został dokonany 21.10.2011 r., tj. 37 dni po terminie ustalonym w umowie zawartej z wykonawcą.

W związku z nieterminowym wykonaniem zadania zostały naliczone kary umowne (nota księgowa nr 14/2011 z 23.11.2011 r. dot. obciążenia PRESTIGE Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie kwotą kar umownych za nieterminowe wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko Orlik 2012” przy ul. Kiełbasiewicza 7), w wysokości 107.234,51 zł – wg wyliczenia: wynagrodzenie wykonawcy - 966.076,44 zł x 0,3% x 37 dni opóźnienia = 107.234,51 zł.

Wytworzony przez Partnera majątek trwały pn. „Moje boisko ORLIK-2012 na terenie Gimnazjum nr 2 przy ul. Kiełbasiewicza 7 w Inowrocławiu” został zaewidencjonowany w Ewidencji środków trwałych w dniu 21.12.2011 r. na podstawie dokumentu OT - wartość początkowa 973.579,44 zł.

Protokołem zdawczo-odbiorczym środka trwałego z 21.12.2011 r. Miasto Inowrocław przekazało Gimnazjum nr 2 przy ul. Kiełbasiewicza 7 w Inowrocławiu ww. inwestycję o wartości inwentarzowej 973.579,44 zł.

Wydatki przedstawione do refundacji w badanym wniosku o płatność dotacji zostały zadeklarowane jednokrotnie.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że wydatki udokumentowane fakturą VAT nr 11-120 z 21.10.2011 r. na kwotę 542.675,14 zł (po uwzględnieniu kar umownych, kwota do zapłaty wykonawcy wyniosła 435.440,63 zł) wystawioną przez PRESTIGE Sp. z o.o., zostały poniesione 23.11.2011 r. w sposób następujący:

- kwota w wysokości 289.731,41 zł została przekazana na rachunek bankowy PRESTIGE Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (Wykonawca robót),
- kwota w łącznej wysokości 145.709,22 zł została przekazana na rzecz podwykonawców, tj.:
 - w wysokości 84.911,17 zł (w tym 84.700,00 zł – należność za roboty budowlane + 211,17 zł - odsetki za nieterminową zapłatę) na rachunek bankowy firmy P.W. MARREN Górski Mariusz, ul. Kniaziewicza 33 w Toruniu (podwykonawca firmy PRESTIGE Sp. z o.o.),
 - w wysokości 60.798,05 zł (w tym 60.325,35 zł – należność za roboty budowlane + 472,70 zł - odsetki za nieterminową zapłatę) na rachunek bankowy firmy P.P.H.U. SZEWBUD Ryszard Szewczyk, ul. Poznańska 241 w Inowrocławiu (podwykonawca firmy P.W. MARREN).

W trakcie czynności audytowych przedłożono:

- fakturę VAT nr 25/11 z 31.10.2011 r. na kwotę brutto 84.700,00 zł wystawioną przez P.W. MARREN Górski Mariusz z siedzibą w Toruniu:

W dniu 28 października 2011 r. Kancelaria Radcy Prawnego Piotr Karol Siekierski z siedzibą w Toruniu, działająca w imieniu Mariusza Górskiego prowadzącego działalność pod firmą P.W. MARREN z/s w Toruniu (podwykonawca firmy PRESTIGE Sp. z o.o.), zwróciła się do Prezydenta Miasta Inowrocławia o zapłatę kwoty w wysokości 84.700,00 zł z tytułu nieuregulowania zobowiązania firmy PRESTIGE Sp. z o.o. wobec firmy P.W. MARREN.

Firma PRESTIGE Sp. z o. o. nie przyjęła faktury VAT nr 25/11 z 31.10.2011 r. na kwotę brutto 84.700,00 zł wystawionej przez P.W. MARREN oraz jej nie zaksięgowwała (adnotacja na ww. fakturze). Ponadto jak wskazano w piśmie z 15.11.2011 r. Kancelarii Radców Prawnych, Paweł Sołtyszewski z/s w Szczecinie (reprezentującej firmę PRESTIGE Sp. z o. o.) firma P.W. MARREN nie przedstawiła dokumentów potwierdzających wykonanie i odebranie prac uzasadniających żądanie zapłaty wskazanej kwoty. Należne wynagrodzenie zostało przelane na rzecz P.W. MARREN na podstawie wystawionych faktur do dnia 07.09.2011 r. na łączną kwotę 24.001,13 zł oraz w formie zaliczki w wysokości 50.000,00 zł, co daje łącznie kwotę 74.001,13 zł. Kwota ta stanowi zapłatę odpowiadającą pracom odebranym i wykonanym do dnia 07.09.2011 r.

Zgodnie z umową nr 15/7/2011/U-1 (projekt umowy przedłożony Zamawiającemu) zawartą pomiędzy PRESTIGE Sp. z o.o. a Panem Mariuszem Górskim prowadzącym działalność pn. P.W. MARREN z/s w Toruniu, firma P.W. MARREN wykonywała następujące roboty w ramach inwestycji „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko Orlik 2012 w Inowrocławiu przy ul. Kiełabsiewicza 7”: Boisko wielofunkcyjne (roboty rozbiórkowe, przygotowawcze, nawierzchnię boiska piłkarskiego i uniwersalnego, demontaż konstrukcji stalowych, chodniki i tereny zielone, przyłącze wody, przyłącze kanalizacji sanitarnej, odwodnienie-drenaż).

W dniu 07.09.2011 r. generalny wykonawca robót: firma PRESTIGE Sp. z o. o. zleciła wykonanie robót budowlanych Przedsiębiorstwu Transportowo-Usługowemu TRANSMAX z/s w Tucznie w zastępstwie zdjętego z budowy podwykonawcy P.W. MARREN z/s w Toruniu.

– fakturę VAT nr FA/138/2011 na kwotę brutto 60.325,35 zł wystawioną przez P.P.H.U. SZEWBUD Ryszard Szewczyk z siedzibą w Inowrocławiu dla firmy P.W. MARREN:

W dniu 24 października 2011 r. firma P.P.H.U. SZEWBUD Ryszard Szewczyk, ul. Poznańska 241 w Inowrocławiu (podwykonawca firmy P.W. MARREN), zwróciła się do Prezydenta Miasta Inowrocławia o zapłatę kwoty w wysokości 60.325,35 zł brutto wynikającej z faktury VAT nr FA/138/2011 wystawionej dla firmy P.W. MARREN (podwykonawca firmy PRESTIGE Sp. z o.o.).

Zgodnie z umową zawartą 21.07.2011 r. pomiędzy firmą P.P.H.U. SZEWBUD w Inowrocławiu a P.W. MARREN Górski Mariusz w Toruniu, firma P.P.H.U. SZEWBUD wykonywała usługę polegającą na wykonaniu wykopów ziemnych, załadunku i wywozu mas ziemnych oraz dostawy piasku na budowę kompleksu boisk w Inowrocławiu przy ul. Kiełbasiewicza 7.

Spółka PRESTIGE nie zgodziła się z zapłatą przez Gminę Miasto Inowrocław kwot na rzecz podwykonawców. W związku z tym pismem z 28.11.2011 r. Kancelaria Radców Prawnych, Paweł Sołtyszewski z/s w Szczecinie (reprezentująca firmę PRESTIGE Sp. z o. o.) złożyła do Gminy Miasta Inowrocław „Przedsądowe wezwanie do zapłaty”, w którym wezwała Gminę do zapłaty kwoty w wysokości 145.709,22 zł wraz z odsetkami stanowiącej część potrąconego wynagrodzenia wynikającego z faktury VAT nr 11-120.

Spółka PRESTIGE wskazała, że Gmina Miasto Inowrocław nie miała podstaw do dokonywania potrącenia w oparciu o fakturę nr 25/11 z 31.10.2011 r. przedłożoną przez Mariusza Górskiego prowadzącego P.W. MARREN, z uwagi na fakt że:

- 1) wykonane czynności będące podstawą do wystawienia ww. faktury nie miały miejsca,
- 2) roszczenie z tej faktury nie było jeszcze wymagalne (uiszczenie płatności wynikającej z zawartej umowy pomiędzy wykonawcą w podwykonawcę miało być płatne w terminie 21 dni od dnia doręczenia. PRESTIGE fakturę otrzymała 16.11.2012 r. a zatem termin spełnienia świadczenia przypadał 07.12.2011 r.),
- 3) Ryszard Szewczyk działał na zlecenie firmy Mariusz Górski P.W. MARREN, co oznaczało, że jeżeli do zapłaty pozostały nawet jakiegokolwiek należności, to wynagrodzenie wymienionego musiało „zawierać się” w wynagrodzeniu Mariusz Górskiego P.W. MARREN.

W § 10 ust. 8 umowy Nr ZZP.272.32.2011 z 01.07.2011 r. zawartej z wybranym wykonawcą, tj. PRESTIGE Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, Wykonawca może powierzyć, zgodnie z ofertą, wykonanie części robót podwykonawcy. Jeżeli w terminie określonym w umowie z podwykonawcą Wykonawca nie dokona w całości lub w części zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy, a podwykonawca zwróci się z żądaniem zapłaty tego wynagrodzenia bezpośrednio przez Zamawiającego na podstawie art. 647¹ § 5 K.c i udokumentuje zasadność takiego żądania fakturą zaakceptowaną przez Wykonawcę i dokumentami potwierdzającymi wykonanie i odbiór fakturowanych robót, Zamawiający zapłaci na rzecz podwykonawcy kwotę będącą przedmiotem jego żądania. Zamawiający dokona potrącenia kwoty zapłaconej podwykonawcy z kolejnej płatności przysługującej Wykonawcy.

Audytującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających zasadność zapłat na rzecz podwykonawców, tj. m.in. dowodów wykonania i odbioru fakturowanych robót wynikających z żądań podwykonawców.

W trakcie czynności audytowych, w piśmie z 21.12.2015 r. Pan Ireneusz Stachowiak - Zastępca Prezydenta Miasta Inowrocławia wyjaśnił, że:

„Gmina Miasto Inowrocław nie posiada protokołu odbioru do przedstawionej faktury przez firmę „MARREN”, również do faktury przedstawionej przez firmę „SZEWBUD” brak protokołu odbioru robót. Płatności na rzecz podwykonawców dokonano na podstawie obowiązującego wówczas orzecznictwa. Sprawę obniżenia wynagrodzenia o środki zapłacone bezpośrednio podwykonawcom firma „PRESTIGE” skierowała do sądu. Wyrokiem z dnia 29.11.2013 r. Sąd Okręgowy w Bydgoszczy zasądził od Miasta Inowrocław na rzecz Syndyka Masy Upadłości „PRESTIGE”

kwotę 145 709, 22 zł (tj. 60 325,35 zł plus odsetki 472,70 zł na rzecz firmy „SZEWBUD” oraz 84 700 zł plus odsetki 211,17 zł na rzecz firmy „MARREN”). W związku z tym Miasto Inowrocław skierowało sprawy do sądów przeciwko firmie „SZEWBUD” i „MARREN” domagając się zwrotu wypłaconych kwot. Należność od firmy „SZEWBUD” została zaspokojona w całości wskutek potrącenia jej z wzajemną wierzytelnością wobec Miasta i pozew został cofnięty. W przypadku firmy „MARREN” trwa egzekucja.”

Do ww. wyjaśnień został załączony wyrok Sądu Okręgowego w Bydgoszczy, I Wydział Cywilny z 29.11.2013 r. Sygn. Akt I C 663/13, z którego wynika, że zasądzono od Miasta Inowrocław zwrot kwoty 145.709,22 zł na rzecz generalnego wykonawcy wraz z ustawowymi odsetkami. W uzasadnieniu wyroku wskazano m.in., że:

- spór między stronami dotyczył kwestii zasadności potrącenia z wynagrodzenia należnego firmie „PRESTIGE” kwot wynikających z dwóch faktur, tj. pierwszej – wystawionej przez podwykonawcę Mariusza Górskiego, oraz drugiej – wystawionej przez Ryszarda Szewczyka. Na pozwanej (Gmina Miasto Inowrocław) spoczywał ciężar wykazania, że dokonane przez nią potrącenia z wynagrodzenia firmy „PRESTIGE” za wykonanie robót były zasadne, czego pozwana nie uczyniła.
- w niniejszej sprawie nie było zgody generalnego wykonawcy na zawarcie umowy przez podwykonawcę Mariusza Górskiego z kolejnym podwykonawcą – Ryszardem Szewczykiem. Zatem firma „PRESTIGE” nie była dłużnikiem solidarnym za zapłatę wynagrodzenia Ryszarda Szewczyka w świetle art. 647¹ § 5 k.c. a w konsekwencji nie było podstaw do potrącenia z wynagrodzenia firmy „PRESTIGE” jako wykonawcy, kwoty wynikającej z faktury przesłanej Gminie przez Ryszarda Szewczyka wraz z naliczonymi odsetkami. Jeżeli zamawiający miał informację o kolejnym podwykonawcy winien niezwłocznie poinformować o tym fakcie drugą stronę umowy o roboty budowlane, nie powinien natomiast wypłacać wynagrodzenia bez wiedzy ani też zgody generalnego wykonawcy.
- nie można uznać za zasadne również wypłacenie zgłoszonej przez podwykonawcę Mariusza Górskiego kwoty, gdyż firma „PRESTIGE” od początku kwestionowała, iż prace te zostały wykonane przez wyżej wymienionego, o czym świadczy chociażby fakt powierzenia dalszego wykonania prac innemu podwykonawcy. Roszczenie z faktury wystawionej przez Mariusza Górskiego nie zostało wykazane zarówno co do zasady, jak i co do wysokości.
- generalny wykonawca nie był zobowiązany do zapłaty w stosunku do podwykonawcy Mariusza Górskiego kwoty 84.700,00 zł i w stosunku do osoby Ryszarda Szewczyka kwoty 60.325.35 zł a zakres przedmiotowy odpowiedzialności inwestora ograniczony jest w art. 647¹ § 5 k.c. do wynagrodzenia należnego podwykonawcy od wykonawcy, to niezasadnym było potrącenie z wynagrodzenia przysługującego Spółce PRESTIGE ww. kwot.

Zapłata kwoty na rzecz generalnego wykonawcy (PRESTIGE Sp. z o.o.) w związku z ww. wyrokiem sądu, nastąpiła w dniu 27.02.2014 r. w wysokości 191.771,97 zł, tj. 145.709,22 zł plus ustawowe odsetki – 46.062,75 zł.

Zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT z 06.07.2011 r., stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu nr RPKP.03.01.00-04-001/11, zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Gmina Miasto Inowrocław nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowalne we wniosku o dofinansowanie. Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz. U. nr 54 poz. 535 z późn. zm.

Ponadto Gmina Miasto Inowrocław zobowiązała się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli w okresie realizacji projektu lub w okresie trwałości

projektu, tj. 5 lat od daty zakończenia realizacji projektu zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Gminę Miasto Inowrocław.

Zgodnie z Regulaminem korzystania z kompleksu boisk „Moje boisko-Orlik 2012” przy Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu, korzystanie z kompleksu jest bezpłatne.

W dniu 3 grudnia 2015 r. Prezydent Miasta i Skarbnik oświadczyli, że Miasto Inowrocław nie odniosło żadnych przychodów z tytułu realizacji projektu „Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko Orlik 2012”. Źródłami finansowania zadania były środki: budżet państwa w wysokości 283.549,59 zł (dotacja 319.000 zł minus 35.387,39 zł plus odsetki w wysokości 63,02 zł), EFRR 283.661,37 zł, wkład własny Miasta Inowrocławia.

W dniu 3 grudnia 2015 r. Dyrektor Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu oświadczył, że szkoła nie pobierała i nie pobiera opłat za korzystanie z boiska ORLIK od czasu jego powstania w 2011 roku, a tym samym nie ma żadnych wpływów na konto dochodowe gimnazjum.

Ponadto audytującym przedłożono wydruki z kont dochodowych Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu za okres od 01.01.2012 r. do 07.12.2015 r. (szczegółowo wymienione w pkt. I.3.2 niniejszego protokołu), z których wynika, że dochody gimnazjum nie dotyczyły przedmiotowego projektu.

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

W ramach audytowanych wydatków Gmina Miasto Inowrocław przedstawiła do refundacji wydatki, poniesione w oparciu o wskazane poniżej postępowania:

3.2.1. Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” – postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego

Partner – Gmina Miasto Inowrocław w ramach audytowanego projektu przeprowadził 1 postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, pn. „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Kiełbasiewicza 7.

Szacunkowa wartość zamówienia została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych przez Jerzego Śliwińskiego upr. bud. nr 938/75/Bg (opracowanie marzec 2011 r.), zgodnie z którymi wartość planowana robót wynosi łącznie 1.287.031,39 zł, co stanowi 335.251,73 euro, tj.:

- kosztorys inwestorski – branża budowlana – kwota netto 1.141.044,21 zł,
- kosztorys inwestorski – branża elektryczna – kwota netto 98.937,17 zł,
- kosztorys inwestorski – branża wodno-kanalizacyjna – kwota netto 47.050,01 zł.

Zgodnie z protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy: ZZP.271.28.2011 wartość szacunkowa zamówienia wynosi 1.287.031,39 zł.

Zarządzeniem nr 109/2011 z dnia 30.05.2011 r. Prezydent Miasta Inowrocławia w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Inowrocławiu przy ul. Kiełbasiewicza 7 powołał 5-osobową komisję w składzie:

- Aleksandra Dolińska-Hopcia – przewodnicząca,
- Bogumił Rochowiak, Krzysztof Bik, Stanisław Baranowski – członkowie,
- Urszula Borkowska – sekretarz.

Wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o bezstronności (druk ZP-1).

Postępowanie zostało wszczęte 19.05.2011 r., poprzez upublicznienie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego <http://www.bip.inowroclaw.pl> Ponadto ogłoszenie to zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.05.2011 r. pod numerem: 1142325-2011.

W treści ogłoszenia o zamówieniu Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu i termin składania ofert (06.06.2011 r., godz. 10.00), kryteria oceny ofert (najniższa cena) oraz ich znaczenie.

W trakcie postępowania Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia o zamówieniu.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 19.05.2011 r.

W dniu 31.05.2011 r. Zamawiający zmienił SIWZ w zakresie zapisu wskazanego w rozdziale 15 SIWZ, tj. skreślił i nadał nowe brzmienie ust. 2: „*Przed zawarciem umowy wybrany wykonawca będzie zobowiązany do złożenia kosztorysu ofertowego, w którym należy dodatkowo podać wysokość czynników produkcji (rbg, M – ceny jednostkowe podstawowych materiałów i urządzeń, S- ceny jednostkowe podstawowego sprzętu, Ko, Z)*”.

Zapisy SIWZ i ogłoszenia dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, opisu warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert oraz terminów są tożsame.

Zamawiający sporządził protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 20.05.2011 r. oferent Alumast S.A. zwrócił się o wyjaśnienie treści SIWZ.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią zostały zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

W terminie określonym przez Zamawiającego zostało złożonych 5 ofert, przez nw. oferentów:

- PANORAMA II Sp. z o. o. , ul. Słoneczna 73, 81-605 Gdynia (data wpływu: 03.06.2011 r. godz. 8.40) – wartość brutto 1.073.988,60 zł,
- Konsorcjum firm: lider – City Group Sp. z o.o., 00-372 Warszawa, ul. Foksal 18; partner – Mariusz Pompowski POLIRETAN MAX, 53-137 Wrocław, ul. Aleja Wiśniowa 12/7 (data wpływu: 06.06.2011 r. godz. 8.00) – wartość brutto oferty 1.190.000,00 zł,
- Firma KASZUB Dariusz Kaszuba, 83-307 Kiełpino-Leszno, ul. Rzemieślnicza 3 (data wpływu: 06.06.2011 r. godz. 8.25) – wartość brutto oferty 1.143.900,00 zł,
- SPORTPROJEKT Sp. z o.o., ul. Sosnowa 6a, 71-468 Szczecin (data wpływu: 06.06.2011 r. godz. 8.28) – wartość brutto oferty 1.083.520,49 zł,
- PRESTIGE Sp. z o.o., Świerczewska 5, 71-066 Szczecin (data wpływu: 06.06.2011 r.) – wartość brutto oferty 966.076,44 zł.

Komisja przetargowa wybrała ofertę złożoną przez PRESTIGE Sp. z o.o. z/s w Szczecinie jako najkorzystniejszą (najniższa cena).

Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że ocena i wybór oferty zostały udokumentowane.

Zamawiający pismem z 22.06.2011 r. poinformował uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja ta została także zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.

W trakcie postępowania nie wpłynęło odwołanie.

Z wybranym Wykonawcą 01.07.2011 r. została zawarta umowa nr ZZP.272.32.2011. W umowie określono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 966.076,44 zł brutto oraz termin realizacji: nie później niż 2 miesiące licząc od dnia protokolarnego przekazania terenu robót Wykonawcy.

W związku ze zmianą osoby pełniącej funkcję kierownika budowy wybrany wykonawca zgłosił wniosek, że zamiast Artura Samsona wskazanego w ofercie i w umowie nr ZZP.272.32.2011 zawartej 01.07.2011 r., funkcję kierownika budowy przejął Włodzimierz Bejster posiadający uprawnienia budowlane nr 218/Sz/97 z 13.10.1987 r. w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.

Do umowy nie zostały sporządzone aneksy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.07.2011 r. pod numerem 196724 - 2011.

Wykonawca wystawił 2 faktury VAT na łączną kwotę brutto zł, w tym:

- nr 11-089 z 22.09.2011 r. na kwotę brutto 423.401,30 zł,
- nr 11-120 z 21.10.2011 r. na kwotę brutto 542.675,14 zł.

Protokół odbioru robót (końcowy) został sporządzony 21.10.2011 r.

Ponadto w dniu 3 grudnia 2015 r. Pani Urszula Borkowska Główny Specjalista w Zespole Zamówień Publicznych oświadczyła, że:

„(...)

- 1) *Wybrany Wykonawca Prestige sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie złożył w ofercie wykaz osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował i które będą brały udział w wykonaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności. Wykaz, podpisany przez osobę uprawnioną do składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy, potwierdza spełnianie przez Wykonawcę warunku udziału w postępowaniu dotyczącego dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Jednocześnie w wykazie podano nazwy uprawnień budowlanych wszystkich wymienionych osób. W SIWZ wymagano, aby do wykazu wykonawca załączył oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia. Wykonawca w wykazie oświadczył jakiej specjalności uprawnienia budowlane posiadają poszczególne osoby – a więc oświadczył, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia. Skoro Wykonawca w jednym dokumencie zawarł 2 wymagane dokumenty, nie było podstawy do wzywania go do uzupełnienia w trybie art. 26 ust. 3 uPzp.*
- 2) *Na podstawie zmiany SIWZ z 31.05.2015 r. zobowiązano wybranego wykonawcę, by przed zawarciem umowy przedstawił Zamawiającemu kosztorys ofertowy z informacją o zastosowanych wskaźnikach kalkulacyjnych. Wynagrodzenie w kontrolowanym zamówieniu przyjęto jako ryczałtowe, więc wymagany przed zawarciem umowy kosztorys robót miał mieć charakter pomocniczy, przydatny w trakcie realizacji robót. Kosztorys robót nie stanowił załącznika do umowy – więc w dokumentach Zespołu Zamówień nie jest złożony.*
- 3) *W dokumentacji nie zachowało się opakowanie oferty złożonej przez Wykonawcę Prestige sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie z wpisaną datą, godziną i kolejnym numerem oferty. Oferty przyjmuje Biuro Obsługi Interesantów Urzędu Miasta – punkt informacyjno-podawczy. Biuro prowadzi rejestr składanych przez Wykonawców ofert, w załączeniu kopia rejestru potwierdzająca, że oferta z kolejnym numerem 5 została złożona w terminie tj. do godz. 10:00 w dniu 6.06.2011 Biuro Obsługi Interesantów zgłasza do Zespołu Zamówień Publicznych przypadki złożenia oferty po wyznaczonym terminie – w przedmiotowym postępowaniu takie zgłoszenie nie nastąpiło.”*

3.2.2. Wykonanie tablicy pamiątkowej:

W dniu 28.10.2011 r. Gmina Miasto Inowrocław zleciła firmie ART-Studio Reklamy Roman, Tadeusz Topolscy z/s w Inowrocławiu wykonanie i montaż 1 tablicy pamiątkowej dla projektu „Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim – Moje Boisko – Orlik

2012”: budowa boiska sportowego na terenie Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu. W przedmiotowym zleceniu wskazano m. in. termin wykonania: 09.11.2011 r. oraz wartość zamówienia: 600,00 zł netto, 738,00 zł brutto.

Protokołem odbiorczym z 08.11.2011 r. potwierdzono wykonanie ww. zamówienia.

W dniu z 08.11.2011 r. firma „ART – Studio Reklamy” Roman, Tadeusz Topolski, ul. Roosevelta 36, 88-100 Inowrocław wystawiła fakturę VAT nr 176/2011 za wykonanie tablicy pamiątkowej wraz z montażem na kwotę brutto 738,00 zł, kwotę netto 600,00 zł.

W dniu 3 grudnia 2015 r. Prezydent Inowrocławia i Skarbnik Miasta oświadczyli, że ww. wydatek został poniesiony zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

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

Przedsięwzięcie polegające na budowie boiska sportowego nie należy do przedsięwzięć wymienionych w aneksie I i II do Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG z dnia 27.06.1985 r., znowelizowanej przez Dyrektywę nr 97/11/WE z 03.03.1997 r., Dyrektywy Rady i Parlamentu nr 2003/35/WE z 26.05.2003 r., znowelizowanej przez Dyrektywę nr 2009/31/WE z 23.04.2009 r. oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 ze zm.).

Gmina Miasto Inowrocław, jako Partner współrealizujący projekt uzyskał i przekazał Liderowi celem dołączenia do wniosku o dofinansowanie, zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, tj. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska (RDOŚ) z 19.07.2011 r., zgodnie z którym projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar *Natura 2000*, z uwagi na fakt że planowane przedsięwzięcie będzie realizowane poza wyznaczonymi, mającymi znaczenie dla Wspólnoty oraz potencjalnymi obszarami Natura 2000.

Dla planowanego przedsięwzięcia Gmina Miasto Inowrocław uzyskała Decyzję 120/2011, znak: AB.6740.4.120.2011, Starosty Inowrocławskiego z 18.05.2011 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę boiska wielofunkcyjnego typu ORLIK 2012 na terenie Gimnazjum nr 2.

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

Oznaczenia zawierające: logo Narodowej Strategii Spójności, herb województwa Kujawsko-Pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, emblemat UE wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR, hasło „*Mój region w Europie*” oraz informację o współfinansowaniu projektu znajdują się na części korespondencji z Instytucją Zarządzającą.

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

Powstała infrastruktura oraz rozwiązania architektoniczne zostały przygotowane w sposób ułatwiający dostęp osobom niepełnosprawnym. Projekt architektoniczno - budowlany boisk sportowych „ORLIK 2012” zakłada, że budynek zaplecza boisk pod względem rozwiązań technicznych i funkcjonalnych jest dostosowany dla osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach, poprzez zastosowanie spadku w chodniku max 5% oraz modułu pawilonu z pomieszczeniem sanitarnym dostosowanym do w/w potrzeb.

W wyniku realizacji przedmiotowego projektu zatrudniono, na podstawie umowy o pracę animatora sportu.

Ponadto w dniu 3 grudnia 2015 r. Dyrektor Gimnazjum nr 2 oświadczył, że zatrudnienie animatorów sportu zostało dokonane zgodnie z zasadami transparentności oraz kwalifikacjami pracowników.

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

Gmina Miasto Inowrocław złożyła w Departamencie Edukacji i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu *wniosek o płatność dotacji/uruchomienia środków* z 19.01.2012 r. We wniosku wskazano łączną kwotę poniesionych wydatków: 859.579,93 zł oraz kwotę do przekazania: 283.661,37 zł.

Kwota 283.661,37 zł wpłynęła w dniu 5 lipca 2012 r. na wskazany we wniosku o płatność dotacji/uruchomienia środków rachunek bankowy Partnera nr 79 1030 1090 0000 0000 9010 1382.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Uwag nie wniesiono

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 Miasta Inowrocław.

Podpisy:

osób obecnych przy czynnościach ze strony Partnera

osób przeprowadzających czynności

05.01.2016r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr inż. Jacek Zielinski

URZĄD MIASTA INOWROCŁAWIA

ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36

GIMNAZJUM NR 2-100 Inowrocław

in. dra Józefa Krzymińskiego
88-100 Inowrocław, ul. Kielbasiewicza 7

tel./fax 52 3520701

NIP 556-24-76-124. REGON 092470441

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

05.01.2016r.

M. Lange
Małgorzata Lange

(data i podpis inspektora kontroli skarbowej Małgorzaty Lange)

STARSEZY KOMISARZ SKARBOWY

05.01.2016r.

Ewa Wiśniewska
Ewa Wiśniewska

(data i podpis starszego komisarza skarbowego Ewy Wiśniewskiej)

05.01.2016

Konrad Józwiak

Konrad Józwiak

INSPEKTOR

w Wydziale Inwestycji, Rozwoju
Gospodarczego i Funduszy Europejskich

05.01.2016

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA INOWROCŁAWIA

Ireneusz Stachowiak

05.01.2016

w Bydgoszczy

ul. K. Marcinkowskiego 7

UKS04W3E.7112.1.6.18.2015.2

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

sporządzony na podstawie art. 172 § 2 pkt 3 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 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553 ze zm.).

Ewa Wiśniewska - starszy komisarz skarbowy,

Marek Dukowski - komisarz skarbowy,

działający na podstawie upoważnienia nr MF-DO-RPOWK-P-299/2015 wydanego przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w dniu 11 sierpnia 2015 r., w związku z prowadzonym audytem operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013,

w obecności:

Pana Konrada Józwiaka – Inspektora w Referacie Inwestycji i Funduszy Unijnych,

na podstawie art. 286 § 1 pkt 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 3a ust. 9 pkt 2 ww. ustawy o kontroli skarbowej,

w dniu 3 grudnia 2015 r., dokonali oględzin miejsca realizacji zadania pn. *Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – Orlik 2012”* w Inowrocławiu przy ul. Kiełbasiewicza 7, związanego z realizacją projektu nr RPKP.03.01.00-04-001/11, pn. *„Rozbudowa Bazy Sportowej w Województwie Kujawsko-Pomorskim - Moje Boisko-ORLIK 2012”*.

Oględzinom poddano roboty wykonane w ramach wniosku o płatność nr RPKP.03.01.00-04-001/11-03, w zakresie zrealizowanym przez Partnera Projektu – Gminę Miasto Inowrocław.

W trakcie oględzin stwierdzono, że w miejscu realizacji projektu znajdują się:

- boisko piłkarskie o nawierzchni z trawy syntetycznej z obrzeżami betonowymi oddzielającymi sąsiednie elementy terenu od płyty boiska, z dwiema bramkami aluminiowymi,
- boisko wielofunkcyjne o sztucznej nawierzchni do:
 - 1) koszykówki, w tym: 2 tablice do koszykówki, 2 obręcze i siatki do obręczy,
 - 2) piłki siatkowej, (2 słupki aluminiowe do siatkówki są przechowywane w pomieszczeniu gospodarczym),
- oświetlenie kompleksu składające się z projektorów zamocowanych na 8 miasztach,
- ogrodzenie,
- wewnętrzne chodniki i drogi dojazdowe wyłożone kostką brukową,
- budynek sanitarno-szatniowy, w tym:
 - 1) 2 szatnie wyposażone w wieszaki i 4 ławki,
 - 2) łazienki (wyposażone m.in. w umywalki, natrysk),
 - 3) wc,
 - 4) toaleta przeznaczona dla osób niepełnosprawnych,

- 5) pomieszczenie dla animatora sportu,
 - 6) magazyn do przechowywania sprzętu sportowego.
- Teren kompleksu ORLIKA został obsiany trawą.

W miejscu realizacji projektu w Inowrocławiu przy ul. Kiełbasiewiczza 7, została umieszczona tablica pamiątkowa zawierająca, m. in.:

- w polu nagłówka: logo Narodowej Strategii Spójności w wersji Programu Regionalnego, herb województwa kujawsko-pomorskiego wraz z odwołaniem słownym do nazwy województwa, logo UE wraz z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło „Mój region w Europie”,
- w środkowej części tablicy: herb województwa wraz z odwołaniem słownym do nazwy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, tytuł projektu, informacje finansowe:
- całkowita wartość projektu 38.449.470,74 zł, kwota dofinansowania z EFRR 11.708.347,01 zł, w tym kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” na terenie Gimnazjum nr 2 w Inowrocławiu: całkowita wartość inwestycji: 858.841,93 zł, EFRR 283.661,37 zł, Budżet Państwa 283.549,59 zł, wkład własny Miasta Inowrocław 291.630,97 zł,
- wskazanie Beneficjenta: Województwo Kujawsko-Pomorskie, Partner: Miasto Inowrocław,
- termin realizacji: październik 2010 – marzec 2012,
- w polu stopki: informację o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR wyrażoną w zdaniu: „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 i Miasta Inowrocławia”.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną, która została zapisana na płycie CD dołączonej do akt sprawy.

Osoby biorące udział w czynnościach oględzin nie zgłosiły zastrzeżeń do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy podpisano po uprzednim odczytaniu protokołu. Jeden egzemplarz pozostawiono w Urzędzie Miasta Inowrocław, natomiast drugi pozostaje w aktach sprawy.

Podpisy osób obecnych, biorących udział w czynności oględzin:

Osoby reprezentujące Gminę Miasto Inowrocław:

Konrad Józwiak

INSPEKTOR
w Wydziale Inwestycji, Rozwoju
Gospodarczego i Funduszy Europejskich

Skarbowy
Komisarz Skarbowy

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

Ewa Wiśniewska
Ewa Wiśniewska