

UKS1091/W2E/722/13/13/3/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach 20-22.2013 r. w:

Gminie Maków,
ul. Główna 12
96-124 Maków,
NIP 836 15 44 205

w zakresie Projektu:

nazwa projektu: **„Wykorzystanie energii słonecznej szansą na poprawę jakości środowiska w gminie Maków”**

numer projektu: **RPLD.02.09.00-00-032/10**

numery wniosków o płatność: **RPLD.02.09.00-00-060/10-06, RPLD.02.09.00-00-060/10-07, RPLD.02.09.00-00-060/10-08**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPPOWL-81/2013 z dnia 30.01.2013 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

- Katarzyna Piotrowska – nr legitymacji służbowej 03348, inspektor kontroli skarbowej,
- Jacek Kosim – nr legitymacji służbowej 06322, starszy komisarz skarbowy.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, tj. w Urzędzie Gminy Maków, ul. Główna 12.

W czynnościach uczestniczyli:

- Pani Mirosława Górską – Skarbnik Gminy, jako osoba odpowiedzialna za nadzór nad stroną finansową projektu,
- Pani Maria Krawczyk – Sekretarz Gminy,
- Pan Małgorzata Duda-Sasin – inspektor w Referacie Inwestycji, osoba upoważniona do kontaktów w sprawach projektu, zarówno w części dotyczącej postępu finansowego, jak i przebiegu realizacji projektu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPLD-02.09-00-00-032/10 złożony do IZ w dniu 25.06.2010 r. (wersja pierwotna),
- Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD-02.09.00-00-032/10-00 z dnia 08.11.2010 r.,
- Aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD-02.09.00-00-032/10-01 z dnia 13.07.2011 r.,
- Uchwałę Nr XLV/216/10 Rady Gminy Maków z dnia 27.01.2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok, zmienioną Uchwałami Nr: L/241/10 z dnia 30.06.2010 r., LI/243/10 z dnia 03.08.2010 r. oraz III/15/10 z dnia 29.12.2010 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2010 rok.

Wykonane testy:

- zbadano, czy projekt spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego 2007-2013 dla Działania II.9, Regulaminie konkursu dla Działania II.9 nabór 1 oraz innych przepisach prawa wspólnotowego, krajowego i dokumentach programowych,
- porównano zapisy wniosku o dofinansowanie z dokumentacją wspierającą badany wniosek o płatność oraz faktyczną realizacją w toku dokonanych w dniu 22.05.2013r. oględzin, pod kątem sprawdzenia zgodności projektu z umową o dofinansowanie oraz ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów, faktycznego wykonania i wykorzystywania zgodnie z przeznaczeniem oraz zakładanymi celami.

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:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1.	RPLD.02.09.00-00-032/10-06	0,00 zł
2.	RPLD.02.09.00-00-032/10-07	2.022.986,88 zł
3.	RPLD.02.09.00-00-032/10-08	0,00 zł
	Razem:	2.022.986,88 zł

złożone w dniach: 18.04.2012 r., 29.06.2012 r. oraz 04.10.2012 r.,

- pismo nr RP.VI-BG-3161-9/032-10-26/12 z dnia 31.07.2012 r. informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność nr RPLD.02.09.00-00-032/10-07,
- Zarządzenie nr 47/2010 Wójta Gminy Maków z dnia 25.11.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz

ustalenia planów kont dla projektu pn. „Wykorzystanie energii słonecznej szansą na poprawę jakości środowiska w Gminie Maków” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013,

- Zarządzenie nr 28/2012 Wójta Gminy Maków z dnia 18.07.2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- Ewidencję księgową dotyczącą projektu odnośnie badanego wniosku o płatność,
- Umowę rachunku bankowego z dnia 15.12.2008 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Skierniewicach na prowadzenie dla Urzędu Gminy Maków rachunku bieżącego, do którego na podstawie pisma Gminy Maków nr FN 3018/127/2010 z dnia 22.10.2010 r. otwarty został rachunek pomocniczy dla obsługi zadania inwestycyjnego „Wykorzystanie energii słonecznej szansą na poprawę jakości środowiska w Gminie Maków” o numerze 41 9297 0005 0167 8078 2010 0010,
- Zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Skierniewicach, Punkt Kasowy w Makowie z dnia 26.10.2010 r. o posiadaniu przez Gminę Maków rachunku bankowego o numerze 41 9297 0005 0167 8078 2010 0010,
- oryginały dokumentów rozliczanych badanym wnioskiem o płatność:
 - f-ra VAT nr 100/12/UVAT z dnia 14.06.2012 r. o wartości brutto 2.022.986,88 zł, wystawiona przez EKOINSTAL Sp. j. J. Stefanowski, A. Szewczyk, z/s 99-100 Skierniewice, ul. Skłodowskiej-Curie 118,
- historię zapisów księgowych rachunku bankowego za okres 11.02.2012 r. - 23.07.2012 r.,
- wyciąg bankowy nr 2 z dnia 22.06.2012 r., potwierdzający dokonanie zapłaty za f-rę nr 100/12/UVAT,
- dokument potwierdzający przyjęcie środka trwałego nr OT 14/2012 z dnia 31.12.2012 r.
- protokół odbioru wykonanych robót – częściowy z dnia 14.06.2012 r., wraz z załącznikiem,
- protokół odbioru końcowy z dnia 28.09.2012 r.

Wykonane testy:

- przeanalizowano dowody zapłat za faktury, porównano zapisy umowy o dofinansowanie z dowodami zapłat z rachunku wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu oraz z umową o prowadzenie rachunku bankowego na rzecz Beneficjenta,
- porównano zapisy umowy o dofinansowanie, faktury i dowody zapłaty wykazane w badanym wniosku o płatność nr RPLD.02.09.00-00-032/10-07 z zasadami rachunkowości obowiązującymi Beneficjenta i ewidencją księgową projektu,
- porównano zapisy wniosku o dofinansowanie, w szczególności harmonogramu rzeczowo-finansowego z dokumentami i opisami do nich potwierdzającymi poniesione wydatki,

pod kątem:

- posiadania przez Beneficjenta dokumentów wspierających wniosek o płatność,
- sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie,
- zgodności wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłat,
- poniesienia wydatków z rachunku bankowego Beneficjenta,
- prawidłowości zarejestrowania przez Beneficjenta w systemie księgowym wydatków przyjętych do próby,

- potwierdzenia, że ewidencja księgowa prowadzona jest przez Beneficjenta w sposób umożliwiający identyfikację daty zapisu, kwoty wydatku, opisu wydatku, charakteru dokumentacji wspierającej, daty i sposobu zapłaty.

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:

- oryginały dokumentów rozliczanych badanym wnioskiem o płatność:
 - f-ra VAT nr 100/12/UVAT z dnia 14.06.2012 r. o wartości brutto 2.022.986,88 zł, wystawiona przez EKOINSTAL Sp. j. J. Stefanowski, A. Szewczyk, z/s 99-100 Skierniewice, ul. Skłodowskiej-Curie 118,
- historię zapisów księgowych rachunku bankowego za okres od 11.02.2012 r. do 23.07.2012 r.,
- wyciąg bankowy nr 2 z dnia 22.06.2012 r. potwierdzający dokonanie zapłaty za f-rę nr 100/12/UVAT,
- protokół odbioru wykonanych robót – częściowy z dnia 14.06.2012 r., wraz z załącznikiem,
- zaświadczenie o podatniku podatku od towarów i usług nr US OB./4141 – 327/11 z dnia 03.02.2011 r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Skierniewicach, potwierdzające, że Gmina Maków jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT,
- oświadczenie beneficjenta z dnia 24.06.2010 r. o wystąpieniu do Dyrektora Izby Skarbowej w sprawie prawnej możliwości odzyskania podatku VAT,
- indywidualną interpretację znak ILPP1/443-739/10-4/EWW wydaną przez Izbę Skarbową w Poznaniu, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie w dniu 30.06.2010 r. odnośnie braku możliwości skorzystania z prawa do odliczenia podatku VAT określonego w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.

W ramach wykonanych testów porównano:

- okres kwalifikowalności wydatków określony w umowie o dofinansowanie z okresem faktycznego poniesienia wydatków objętych badaniem,
 - dokumentację wspierającą badany wniosek o płatność z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,
 - charakter i rodzaj poniesionych wydatków z zasadami kwalifikowalności wydatków określonymi w dokumentach programowych RPO WŁ,
 - zapisy wniosku o dofinansowanie z fakturami dokumentującymi poniesione wydatki,
- pod kątem sprawdzenia, czy:
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie,
 - poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
 - wykluczono z wydatków koszty niekwalifikowalne na podstawie art. 7 Rozporządzenia (WE) 1080/2006, Wytycznych MRR i Zasad RPO WŁ,
 - zaliczono do kosztów kwalifikowalnych wyłącznie wydatki spełniające wymogi dokumentów programowych,
 - projekt nie generuje dochodu.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto pełną dokumentację postępowania o zamówienie publiczne (przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP), opracowanie dokumentacji projektowej i wykonanie na jej podstawie modernizacji instalacji ciepłej wody użytkowej w kotłowniach budynków na terenie gminy Maków z wykorzystaniem kolektorów słonecznych w tym w szczególności:

- zarządzenie 3/2011 Wójta Gminy Maków z dnia 09.02.2011 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,
- zarządzenie nr 7/2002 Wójta Gminy Maków z dnia 09.08.2002 r. w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowej,
- pismo z dnia 14.02.2011 r. ustalające wartość szacunkową zamówienia,
- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 17.02.2011 r. (nr 571547-2011),
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 03.03.2011 r. (nr 35454-2011),
- protokoły z posiedzeń Komisji Przetargowej,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia,
- zapytania składane przez oferentów i odpowiedzi do treści SIWZ udzielone przez zamawiającego,
- oferty złożone przez ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego,
- oświadczenia o bezstronności złożone przez członków Komisji Przetargowej,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23.03.2011 r.
- Umowę nr III/2011 z dnia 29.03.2011 r. zawartą z wybranym wykonawcą,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 01.04.2011 r. (nr 104325-2011).

Porównano zapisy umowy o dofinansowanie z dokumentacją postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod kątem ustalenia, czy:

- dokonano wyboru właściwego trybu do przeprowadzenia postępowania,
- dopełniono obowiązek zamieszczania ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
- przedmiot zamówienia został opisany w sposób nienaruszający zasad konkurencyjności,
- zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- złożone oferty są zgodne z kryteriami określonymi w ogłoszeniu o przetargu i spełniają warunki udziału w postępowaniu,
- zebrane oferty zostały poddane analizie,
- została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana przez zamawiającego oraz wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- proces wyboru jest przejrzysty i został przeprowadzony z zachowaniem zasad konkurencyjności.

3.3 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŁ na lata 2007-2013 nr WND-RPLD.02.09.00-00-032/10 z dnia 25.06.2011 r.,
- wniosek o płatność nr RPLD.02.09.00-00-032/10-07,

- Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD-02.09.00-00-032/10-00 z dnia 08.11.2010 r. wraz z aneksem nr UDA-RPLD-02.09.00-00-032/10-01 z dnia 13.07.2011 r.
- tablice informacyjne/pamiątkowe w miejscu realizacji inwestycji w toku dokonanych w dniu 22.05.2013 r. oględzin,
- dokumentację projektu, w szczególności: dokumenty związane z realizacją zamówień publicznych na wykonanie robót i dostaw, umowy z dostawcami, korespondencję z Urzędem Marszałkowskim w Łodzi, opisy faktur.

Wykonano testy zmierzające do ustalenia, czy Beneficjent wypełnia obowiązki informacyjne wynikające z § 28 i 29 umowy o dofinansowanie, w szczególności dotyczące:

- spełnienia wymogów, o których mowa w Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r., Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006 r. oraz Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 05.07.2006 r.,
- oznakowania dokumentacji projektu odpowiednimi znakami graficznymi i logotypami, zgodnie z Zasadami promocji projektów UE dla beneficjentów RPO WŁ na lata 2007-2013,
- oznakowania miejsca realizacji projektu oraz zakupionych w ramach projektu środków trwałych w sposób zgodny z ww. przepisami prawa wspólnotowego i dokumentami programowymi.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD-02.09.00-00-032/10-00 z dnia 08.11.2010 r.,
- Aneks do umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD-02.09.00-00-032/10-01 z dnia 13.07.2011 r.,
- Wniosek o płatność Nr WNP-RPLD.02.09.00-00-032/10-07 (wraz z załącznikami) złożony do IZ w dniu 29.06.2012 r.,
- pismo nr RP.VI-BG-3161-9/032-10-26/12 z dnia 31.07.2012 r. informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność,
- WB nr 1 z dnia 12.06.2012 r. dokumentujący wpływ transzy dotacji rozwojowej w kwocie 1.719.538,85 zł.

W ramach wykonanych testów porównano:

- pismo informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność z dowodami bankowymi potwierdzającymi dokonanie płatności,
- zapisy umowy o dofinansowanie z dowodami wypłaty środków na rzecz Beneficjenta

pod kątem:

- otrzymania przez Beneficjenta płatności w wysokości wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność oraz w terminie określonym w umowie o dofinansowanie,
- sprawdzenia, czy nie wystąpiły rozbieżności między kwotą zatwierdzoną a kwotą przekazaną Beneficjentowi, a jeśli tak to, czy IZ przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- potwierdzenia, że dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku i potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

- projekt spełnia kryteria wyboru określone przez Komitet Monitorujący w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego,
- projekt jest zgodny z celami programu i dokumentami strategicznymi oraz z rodzajami projektów przewidzianych dla Działania II.9 RPO WŁ z zakresu odnawialnych źródeł energii,
- projekt został zrealizowany zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie nr UDA-RPLD.02.09.00-00-032/10-00 z dnia 08.11.2010 r.,
- oryginały dokumentów – wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami – będące w posiadaniu Beneficjenta są zgodne z kopiami przekazanymi do IZ,
- w toku oględzin z wykonania robót, przeprowadzonych w dniu 22.05.2013 r., potwierdzono realizację projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz z warunkami dotyczącymi jego przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

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:**

- Beneficjent posiada w Banku Spółdzielczym w Skierniewicach rachunek bankowy dla projektu „Wykorzystanie energii słonecznej szansą na poprawę jakości środowiska w gminie Maków” o numerze 41 9297 0005 0167 8078 2010 0010 0150, który jest zgodny z podanym w umowie o dofinansowanie projektu,
- wpływ dotacji w formie zaliczki (zgodnie z § 14 pkt 1 lit. b umowy) – nastąpił na rachunek bankowy Beneficjenta nr 41 9297 0005 0167 8078 2010 0010 w dniu 12.06.2013 r., w kwocie 1.719.538,85 zł,
- badanym wnioskiem o płatność o numerze WNP-RPLD.02.09.00-00-032/10-07 rozliczane są wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.022.986,88 zł wynikające z dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, wyszczególnionych w punkcie I. 2. niniejszego protokołu,
- Beneficjent jest w posiadaniu oryginałów wszystkich dokumentów wspierających do badanego wniosku o płatność,
- wszystkie wydatki zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność zostały rzeczywiście poniesione, o czym świadczą dowody źródłowe ich poniesienia będące w posiadaniu Beneficjenta oraz dowody dokonania zapłat,
- wydatki zawarte w dowodach dokumentujących ich poniesienie w całości dotyczyły współfinansowanego projektu,
- wykazane w zestawieniu wydatków we wniosku o płatność kwoty wydatków kwalifikowalnych zawierają podatek VAT, gdyż Beneficjent nie ma prawnej możliwości jego odzyskania,
- wydatki zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych prowadzonych zgodnie z: ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r., poz. 121), Zarządzeniem nr 47/2010 Wójta Gminy Maków z dnia 25.11.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planów kont dla projektu pn. „Wykorzystanie energii słonecznej szansą na poprawę jakości środowiska w Gminie Maków” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 oraz Zarządzeniem nr 28/2012 Wójta Gminy Maków z dnia 18.07.2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, w sposób umożliwiający ich identyfikację, w tym datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności,

- dane ujęte w ewidencji księgowej projektu są zgodne z danymi wynikającymi z badanego wniosku o płatność,
- objęte badanym wnioskiem o płatność oryginały dokumentów zostały opisane zgodnie z rozdziałem 10 Podręcznika Beneficjenta RPOWL na lata 2007-2013, tj.: na pierwszej stronie umieszczono informację, że projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego. Na odwrocie wskazano nr umowy o dofinansowanie, nazwę i numer projektu, kategorię wydatku oraz kwotę wydatków kwalifikowanych. Ponadto, znajduje się na nich adnotacja o zatwierdzeniu do wypłaty ze środków budżetu projektu, dacie zaksięgowania, sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, a także przywołano stosowny artykuł ustawy PZP, na podstawie którego dokonano zakupu,
- umowa o dofinansowanie projektu w § 24 ust. 2 zobowiązuje Beneficjenta do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu do dnia 31.12.2021 r. W toku czynności sprawdzających potwierdzono, że Beneficjent jest w posiadaniu kompletnej dokumentacji związanej z realizacją badanego projektu.

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

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą ustalono, że:

- wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 2.022.986,88 zł wynikające z dokumentów źródłowych ujętych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność nr WNP-RPLD.02.09.00-00-032/10-07 zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie. Zgodnie z umową o dofinansowanie okres kwalifikowalności określono na 30 czerwca 2010 r. – 25 październik 2012 r. Wydatki rozliczone badanym wnioskiem o płatność zostały poniesione w m-cu czerwcu 2012 r.,

- wydatki zostały poniesione na podstawie faktur ujętych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,
- wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność zostały wykazane tylko jeden raz,
- w kosztach kwalifikowalnych nie występują wydatki niekwalifikowalne na podstawie art. 7 Rozporządzenia (WE) 1080/2006:
 - na pokrycie odsetek od zadłużenia lub innych kosztów kredytu;
 - na zakup nieruchomości niezabudowanej przekraczające 10% całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu;
- podatek VAT, który może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe. Podatek od towarów i usług w łącznej kwocie 149.850,88 zł wynikający z faktur VAT dokumentujących poniesione wydatki został zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu. We wniosku o dofinansowanie Beneficjent oświadczył, iż realizując projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona w kategorii wydatki kwalifikowalne. Beneficjent posiada indywidualną interpretację znak ILPP1/443-739/10-4/EWW wydaną przez Izbę Skarbową w Poznaniu, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie w dniu 30.06.2010 r. odnośnie braku możliwości skorzystania z prawa do odliczenia podatku VAT określonego w fakturach otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług. W świetle powyższego, podatek od towarów i usług stanowi koszt kwalifikowalny projektu,
- w wydatkach wykazanych w badanym wniosku o płatność nie występują wydatki niekwalifikowalne określone w Wytycznych MRR oraz w Podręczniku kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach RPO WL.

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

W ramach objętego audytem wniosku o płatność Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego o wartościach zamówień mniejszych od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, dotyczące zaprojektowania i wykonania modernizacji instalacji ciepłej wody użytkowej w kotłowniach budynków na terenie gminy Maków z wykorzystaniem kolektorów słonecznych.

Na podstawie okazanej dokumentacji, wyszczególnionej w pkt I.3.2 niniejszego protokołu ustalono, co następuje:

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w piśmie z dnia 14.02.2011 r. na kwotę netto 6.061.475,41 zł (równowartość 1.578.920,40 EUR wg kursu 3,839 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23.12.2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę do przeliczania wartości zamówień publicznych).

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP.

Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem 3/2011 Wójta Gminy Maków z dnia 09.02.2011 r. W skład komisji weszli: Marcin Krawczyk – przewodniczący, Małgorzata Machaj – sekretarz, Jadwiga Fronc, Marzena Duda-Sasin – członkowie. Członkowie Komisji oraz kierownik zamawiającego podpisali w dniu 09.03.2011 r. oświadczenia o bezstronności na drukach ZP-1.

W dniu 17.02.2011 r. ogłoszenie o zamówieniu zostało:

- opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 57157-2011,
- wywieszone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Maków,
- zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego <http://makow.bipst.pl>.

Nie wystąpił obowiązek przekazania ogłoszenia do UOPWE.

SIWZ była dostępna na stronie internetowej zamawiającego i zawierała wszystkie wymagane art. 36 ustawy PZP elementy, w tym:

- termin związania ofertą – 30 dni,
- miejsce (Urząd Gminy Maków) i termin (09.03.2011 r. godz. 10:00) składania ofert,
- kryteria wyboru ofert: cena – 100%.

Opis przedmiotu zamówienia oraz warunki udziału w postępowaniu określono w SIWZ w sposób nie utrudniający uczciwej konkurencji.

W prowadzonym postępowaniu wpływały zapytania do treści SIWZ w dniach 18, 21, 22, 23 i 24.02.2011 r.

W dniu 03.03.2011 r. zamawiający udzielił pisemnie wszystkim pytającym (potwierdzenia wysłania pism) odpowiedzi na wszystkie pytania oraz zamieścił treść odpowiedzi (wraz z treścią składanych zapytań) na swojej stronie internetowej.

Wskutek dużej ilości zapytań, które zostały złożone w prowadzonym postępowaniu, zamawiający dokonał zmiany terminu składania ofert na dzień 09.03.2011 r. O dokonanej zmianie zamawiający poinformował pisemnie (potwierdzenia wysłania pism) wszystkich ubiegających się o udzielenie zamówienia, którzy złożyli zapytania do treści SIWZ. Zmienione ogłoszenie oraz SIWZ zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 03.03.2011 r. pod numerem 35454-2011 (potwierdzenie wydruk z portalu BZP).

W prowadzonym postępowaniu oferty złożyli:

- ECO Therm sp. z o.o. z/s 99-400 Łowicz, ul. Jana Pawła II 177/179, data wpływu oferty 09.03.2011 r., godz. 8:15, cena ofertowa brutto 7.386.273,00 zł;
- EKOINSTAL Sp. j. J. Stefanowski, A. Szewczyk, z/s 99-100 Skierniewice, ul. Skłodowskiej-Curie 118; data wpływu oferty 09.03.2011 r., godz. 9:20, cena oferty brutto 5.966.667,60 zł.

Obie oferty zostały złożone terminowo, tj. do dnia 09.03.2011 r., do godz. 10:00.

W tym samym dniu komisja dokonała publicznego otwarcia złożonych ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 7.395.000,00 zł brutto.

Komisja dokonała sprawdzenia złożonych ofert pod względem warunków udziału w postępowaniu i kompletności złożonych dokumentów. Przyjęto punktowy system oceny ofert. Na druku ZP-17 dokonano oceny ofert pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu. Stwierdzono poprawność arytmetyczną przyznanych punktów. Obie złożone oferty zostały zakwalifikowane do dalszego udziału w postępowaniu jako spełniające wymogi ważności ofert.

W dniu 23.03.2011 r. zamawiający poinformował pisemnie obydwu oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty złożonej przez EKOINSTAL Sp. j. J. Stefanowski, A. Szewczyk, z/s 99-100 Skierniewice, ul. Skłodowskiej-Curie 118. W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.

Z wybranym wykonawcą w dniu 29.03.2011 r. zawarto umowę nr III/2011. Przedmiot oraz cena umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ oraz ceną podaną w ofercie.

W dniu 04.04.2011 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP pod numerem 104325-2011 (potwierdzenie – wydruk z portalu BZP).

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

Stosownie do zapisów § 28 umowy o dofinansowanie Beneficjent został zobowiązany do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych kierowanych do opinii publicznej, informujących o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006, rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006, rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) 1080/2006 oraz Wytycznych IZ dotyczących promocji projektów UE dla beneficjentów RPOWŁ na lata 2007-2013 oraz do umieszczenia we wszystkich dokumentach, które przygotowuje w związku z projektem, informacji o udziale UE we współfinansowaniu projektu i oznaczania dokumentów, miejsca realizacji projektu logo UE i logo programu.

W badanym wniosku o płatność nie występują wydatki poniesione na informację i promocję realizowanego projektu.

W toku audytu potwierdzono, że dokumenty związane z realizacją projektu oraz informacje zamieszczone na stronie internetowej zostały oznaczone stosownymi logotypami Unii Europejskiej, programu operacyjnego i województwa spełniającymi normy graficzne.

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

W dniu 12.06.2012 r. Beneficjent otrzymał transzę dotacji kwocie 1.719.538,85 zł, co potwierdzono wyciągiem bankowym nr WB 1. Kwota wypłaconej transzy jest zgodna z deklarowaną w WNP. Zgodnie z harmonogramem płatności dofinansowania stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu – transza winna zostać wypłacona w m-cu czerwcu 2012 r., a wniosek o płatność rozliczający tę transzę winien wpłynąć do IZ w m-cu lipcu 2012 r.

Badanym wnioskiem o płatność nr WNP-RPLD.02.09.00-00-032/10-07 złożonym w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi w dniu 29.06.2012 r. Beneficjent rozlicza wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 2.022.986,88 zł, w tym wkład UE 1.719.538,85 zł, poniesione za okres do 22.06.2012 r.

Badany wniosek o płatność został zatwierdzony przez IZ pismem znak RP.VI-BG-3161-9/032-10-26/12 z dnia 31.07.2012 r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Osoby obecne przy czynnościach nie zgłosiły uwag do treści protokołu.

Na tym protokół zakończono.

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

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

SKARBNIK GMINY
mgr Mirosława Górska

22.05.2013

Z up. WÓJTA

Maria Krawczyk
SEKRETARZ GMINY

INSPEKTOR

Martyna Duda-Sasim
22.05.2013

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
mgr Katarzyna Piotrowska

22.05.2013

STARSZY KOMISARZ
SKARBOWY

Jacek Kosim

22.05.2013