

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

ul. Paderewskiego 32B

40-282 Katowice

Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie

ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa

Nr sprawy: UKS 2493/W1P1/42/60/11/10/699

Częstochowa, 13.05.2011r.

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 05.04.2011r. do 22.04.2011r. w/u:

GMINA TOSZEK

44-180 Toszek, ul. Bolesława Chrobrego 2

NIP: 9691124642

REGON: 276257771

nazwa projektu: Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.

numer projektu: RPSL.05.01.00-00-006/09-00

numer wniosku o płatność: RPSL.05.01.00-00-006/09-01

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (audyt z art. 62 ust. 1 lit. b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) Nr 1260/1999) prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWSL-37/2011 z dnia 08 lutego 2011r.

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

Czynności przeprowadzili:

1) Elżbieta Klim, inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 01368, w dniach 05.06,11,13,14,15,18,19,20,22,28.04.2011r.

Jadwiga Łyko, starszy komisarz skarbowy, nr leg. 00530, w dniach 05,08,13,14,15,18,19,20,22,28.04.2011r.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta projektu pn: „**Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.**”

UKS2493/W1P1/42/60/11/10/699

Strona 1 z 28



Decyzją Burmistrza Gminy Toszek Pana Grzegorza Kupczyka do reprezentowania go w trakcie kontroli oraz do udzielania informacji zostały upoważnione następujące osoby:
Pani Barbara Ferdynandzka – Samodzielne stanowisko ds. inwestycji i remontów,
Pani Kazimiera Drewniak – Skarbnik

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z 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 kontrolnymi objęto:

- pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego Nr RR.IV.1.HM/6471/511/1/09-566 z dnia 18.12.2009r. informujące o wyborze złożonego Projektu do dofinansowania i zawierające prośbę o złożenie dokumentów w celu podpisania umowy o dofinansowanie.
- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie możliwości odzyskania podatku VAT złożony do Biura Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku – Białej z dnia 10 stycznia 2010r.
- Uchwała Nr XVI/174/2004 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 21 maja 2004r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Toszek.
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 27 marca 2009r.
- Interpretacja indywidualna w zakresie braku możliwości odzyskania podatku VAT wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku – Białej Nr IBPP4/443-41/10/KG z dnia 01 kwietnia 2010r.
- pismo Urzędu Miejskiego w Toszku Nr ZI/3031/02/10/10 z dnia 24.02.2010r. informujące o złożeniu dokumentów niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowanie.
- Wniosek o dofinansowanie Nr WND – RPSL.05.01.00-00-006/09-01 wraz z załączonym Studium Wykonalności Projektu z data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego 31.03.2009r.
- Pismo Gminy Toszek z dnia 22.06.2009r. informujące o dokonaniu poprawek i wniesieniu uzupełnień do złożonego wniosku o dofinansowanie.
- Pismo Urzędu Miejskiego w Toszku nr ZI/3030/12/2009 z dnia 12.11.2009r. o przesłaniu skorygowanego załącznika 3a – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOŚ.
- Wniosek o dofinansowanie Nr WND – RPSL.05.01.00-00-006/09-02 wraz z załączonym Studium Wykonalności Projektu z data wpływu do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego 22.06.2009r.
- Oświadczenie o prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 27.03.2009r.
- Decyzja Nr 862/08 z dn. 08.10.2008r. wydana przez Starostę Gliwickiego dotycząca zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.
- Decyzja Nr 155/08 z dn. 15.10.2008r. wydana przez Wojewodę Śląskiego w Katowicach dotycząca zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.

- Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydane przez Wojewodę Opolskiego w dniu 07.05.2008r.
- Załącznik 1b - Zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydane przez Wojewodę Śląskiego w dniu 25.02.2008r.
- Decyzja Nr OŚ-7615/1-3a/08 z dnia 08.07.2008r. wydana przez Burmistrza Toszka dotycząca określenia środowiskowych uwarunkowań zgody na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.”
- Postanowienie Starosty Gliwickiego Nr WOŚ.7633-00028/08 z dnia 09.06.2008r. dotyczące uzgodnienia realizacji inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek - Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.”
- formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS z dnia 27.03.2009r.,
- Postanowienie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach Nr NS/ZNS-T-524-184(1)/08 z dnia 17.04.2008r.,
- Postanowienie Burmistrza Toszka Nr SO-7615/1-2/08 z dnia 03.04.2008r. o stwierdzeniu braku konieczności sporządzania raportu oddziaływania na środowisko.
- Opinia sanitarna wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach Nr NS/ZNS-T-523-14(1)/08 z dnia 03.03.2008r. stwierdzająca brak konieczności sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko.
- Postanowienie Starosty Gliwickiego Nr WOŚ.7633-00008/08 z dnia 27.02.2008r. dotyczące zaopiniowania negatywnego konieczność sporządzania raportu oddziaływania na środowisko.
- **Umowa Nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00** z dnia 16 kwietnia 2010r. o dofinansowanie Projektu „**Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.**”
- **ANEKS Nr 1 do umowy** o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-01 z dnia 18 stycznia 2011r.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.1. protokołu.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1.	WNP-RPSL.05.01.00-00-006/09-01	124.575,74 PLN

Szczegółowym badaniem w powyższym zakresie objęto następujące dokumenty przechowywane u Beneficjenta:

- faktury wystawiane przez wykonawców za wykonane roboty i usługi w ramach realizowanego projektu,
- protokoły odbioru robót i usług zatwierdzone przez zleceniodawcę,
- wydruki z konta bankowego Beneficjenta potwierdzające dokonanie zapłat za wykonane roboty i usługi,

BH

7

- ewidencję księgową Beneficjenta prowadzoną dla prawidłowej identyfikacji rodzajów i wysokości wydatków poniesionych w związku z realizowanym projektem, prawidłowego ustalenia kwoty kosztów kwalifikowanych, zastosowanych instrumentów inżynierii finansowej.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.2. protokołu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- **Wniosek o dofinansowanie** realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 o identyfikatorze: WND-RPSL.05.01.00-00-006/09 przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 31.03.2009r.
- **Umowa z dn. 16.04.2010r. o dofinansowanie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.”** nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet V „Środowisko” Działanie 5.1 „Gospodarka wodno - ściekowa” nr projektu 566.
- **Aneks Nr 1** do umowy o dofinansowanie z dnia 18 stycznia 2011r.
- **Wniosek nr WND-RPSL.05.01.00-00-006/09-01 o płatność pośrednią** przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w dniu 21.06.2010r. za okres do 15 czerwca 2010r.;

kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	124.575,74 zł.;
wnioskowana kwota refundacji	105.889,37 zł.;
wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku	105.889,37 zł.;
poziom dofinansowania z umowy/aneksu:	85%.

Beneficjent w złożonym wniosku o płatność pośrednią za okres do 15.06.2010r. zadeklarował kwotę do refundacji w wysokości 106.142,71 zł. Do złożonego wniosku o płatność został dołączony rachunek Nr 8858/2007 z dnia 20.11.2007r. wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Gliwicach na kwotę brutto 1.653,78 zł.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego e-mailem z dnia 30 czerwca 2010r. poinformował Beneficjenta, że w wyniku weryfikacji tego wniosku stwierdzono, iż w tabeli E.3 w zakresie kategorii I *Projekt budowlany* przewidziano VAT 22%, natomiast wydatek przedstawiono bez podatku VAT i w konsekwencji tego wydatek ten został rozliczony do kwoty netto tj. pomniejszony o kwotę 298,04 zł.

- E – mail z Instytucji Zarządzającej z dnia 30 czerwca 2010r. informujące o wstrzymaniu weryfikacji złożonego wniosku o płatność pośrednią do czasu dostarczenia brakujących dokumentów,
- **Pismo** Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dn. 10.08.2010r. znak: RR.IV.1.EW.6472-502-1/10-566 informujące, że weryfikacja wniosku o płatność pośrednią złożonego w Urzędzie Marszałkowskim w dn. 21.06.2010r. zakończyła się wynikiem pozytywnym;
- Interpretacja indywidualna z dn. 01.04.2010r. znak: IBPP4/443-41/10/KG wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej,
- Faktury i rachunki, wyciągi i przelewy bankowe, wydruki kont.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.1. protokołu.

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

W ramach wniosku o płatność pośrednią objętego audytem zostały przeprowadzone cztery postępowania o wartości poniżej 14.000 Euro, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz.1163)

Postępowanie Nr 1

1. Wykonanie projektu sieci wodociągowej rozdzielczej na odcinku Grabina-Sarnów oraz połączenia istniejącej nitki w Toszku wraz

- z kosztorysami inwestorskimi,
- przedmiotem robót,
- specyfikacjami technicznego wykonania i odbioru robót,
- z wnioskiem o wydanie pozwolenia na budowę oraz wszystkimi uzgodnieniami

2. Wykonanie projektu budowlanego sieci zbiorczej kanalizacji sanitarnej na odcinku Sarnów-Toszek do istniejącej kanalizacji oraz Oracze wraz

- z kosztorysami inwestorskimi,
- przedmiotem robót,
- specyfikacjami technicznego wykonania i odbioru robót,
- z wnioskiem o wydanie pozwolenia na budowę oraz wszystkimi uzgodnieniami

W ramach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia zbadano następującą dokumentację:

- protokół z dnia 27 lipca 2007r. sporządzony z podstawowych czynności w postępowaniu dotyczącym „rozpoznania cenowego” w zamówieniach o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro zgodnie z art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych 9Dz. U. z 2006r. nr 164, poz. 1163),
- umowa Nr ZI/342/19/2007 z dnia 30 lipca 2007r. zawarta pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Marię Nowak Kowalską – Zastępcę Burmistrza Toszka, firmą Usługi Techniczne w Budownictwie Jarosław Szymczak z siedzibą w Jarocinie, Osiedle Konstytucji ul. 3 Maja 28/40,
- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 15.11.2007r.

BH

[Signature]

Postępowanie Nr 2 – wykonanie aktualizacji mapy zasadniczej do celów projektowych wraz z pomiarami wysokościowymi kanalizacji sanitarnej Sarnów-Oracze-Toszek oraz połączenia sieci wodociągowej Sarnów – Grabina – Toszek

W ramach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia zbadano następującą dokumentację

- umowa Nr ZI/342/17/2007 z dnia 30 lipca 2007r. zawarta pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Marie Nowak Kowalską – Zastępcę Burmistrza Toszka, DMP Spółka z o.o. z siedzibą w Nieborowicach, ul. Główna 52
- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 24.08.2007r. – pomiar wysokościowy
- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 14.09.2007r. – aktualizacja mapy zasadniczej do celów projektowych.

Postępowanie Nr 3

1. Udzielenie konsultacji i doradztwa w sprawach dotyczących pozyskiwania środków w ramach RPOWSL na lata 2007-2013
2. Opracowanie Studium wykonalności dla projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z wodociągiem Toszek, Oracze i Sarnów

W ramach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia zbadano następującą dokumentację

- oferty:
 1. A.R.L AGROTUR z siedzibą w Krupskim Młynie, ul. Główna 5
 2. Conart Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Barbary 21 \
- umowa Nr ARL U/1/02/2008 z dnia 1 lutego 2008r. pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Jacka Zarzyckiego – Burmistrza Toszka, a Agencja rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A z siedzibą w Krupskim Młynie
- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 15.02.2008r.

Postępowanie Nr 4 – Aktualizacja Studium wykonalności dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów –Grabina wraz z wodociągiem Toszek, Oracze i Sarnów.

W ramach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia zbadano następującą dokumentację:

- notatka służbowa z dnia 05 marca 2008r,
- umowa Nr ARL U/11/3/2009/DKI z dnia 1 lutego 2008r. pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Jacka Zarzyckiego – Burmistrza Toszka, a Agencja rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A z siedzibą w Krupskim Młynie
- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 28.02.2008r.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.2. protokołu.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- załącznik 3a do wniosku o dofinansowanie – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS,
- aneks I i II do Dyrektywy EIA 85/337/EEC w sprawie rodzajów przedsięwzięć, dla których konieczne jest sporządzenie oceny wpływu na środowisko naturalne,
- dyrektywę 2001/42/WE w sprawie strategicznej oceny środowiska,
- załącznik 1B – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000,
- opinia sanitarna wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach z dnia 03.03.2008r.
- postanowienie Starosty Gliwickiego Nr WOŚ.7633-00008/08 z dnia 27.02.2008r. o braku konieczności sporządzenia – przed wydaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia – raportu oddziaływania na środowisko,
- Decyzja Burmistrza Toszka Nr OŚ-7615/1-3a/08 z dnia 08.07.2008r. określającą środowiskowe uwarunkowanie zgody na realizację projektu,

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.3. protokołu.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto: wniosek o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie, Uszczegółowienie RPO WSL na lata 2007-2013, akty prawne w zakresie pomocy publicznej.

W ramach prowadzonego audytu badaniu poddano również zagadnienie mające na celu ustalenie, czy Projekt ten nie podlega zasadom pomocy publicznej na podstawie żadnego z obowiązujących aktów prawnych ani wytycznych, a w szczególności:

- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy na szkolenia w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy na usługi doradcze dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.4. protokołu.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zagadnienia związane z prawidłowością przeprowadzonych działań w ww. zakresie a określonych:

- rozporządzeniem (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
- rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiające

BH



przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – art. 8 i 9,

- wytycznymi MRR w zakresie informacji i promocji,
- wytycznymi Instytucji Zarządzającej regionalnym programem operacyjnym województwa śląskiego na lata 2007 – 2013 z grudnia 2007r.

W szczególności badaniem objęto:

- korespondencję prowadzoną z wykonawcami oraz instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie PRO WSL 2007-2013,
- umowy z wykonawcami oraz dokumentacje przetargowe,
- ogłoszenia na wybór wykonawcy w ramach projektu,
- materiały prasowe,
- strony internetowe zawierające informacje o realizowanym projekcie,

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II 3.5. protokołu.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- **Umowa z dn. 16.04.2010r. o dofinansowanie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.”** nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet V „Środowisko” Działanie 5.1 „Gospodarka wodno - ściekowa” nr projektu 566 wraz z załącznikami, tj. Wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 o identyfikatorze: WND-RPSL.05.01.00-00-006/09, złożonym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz z Harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacji Projektu;
- Studium Wykonalności projektu.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.3.6. protokołu.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek nr WNP-RPSL.05.01.00-00-006/09-01 o płatność pośrednią przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego za okres do 15 czerwca 2010r.,
- Pismo z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z dn. 10.08.2010r. znak: RR.IV.1.EW.6472-502-1/10-566 informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o

płatność pośrednią i potwierdzające dokonanie tej płatności w dn. 04.08.2010r. z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 105.889,37 PLN,

- Umowa z dn. 16.04.2010r. o dofinansowanie projektu „**Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.**” nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet V „Środowisko” Działanie 5.1 „Gospodarka wodno - ściekowa” nr projektu 566 wraz z załącznikami. tj. Wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 o identyfikatorze: WND-RPSL.05.01.00-00-006/09 w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz z Harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacji Projektu;
- Wyciągi bankowe potwierdzające wpływ środków z Instytucji Zarządzającej.

Zgodnie z przedmiotowym wnioskiem o płatność pośrednią za okres do 15.06.2010r.:

kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	124.575,37 zł.;
wnioskowana kwota refundacji	105.889,37 zł.;
wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku	105.889,37 zł.;
poziom dofinansowania z umowy/aneksu:	85%.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w oparciu o ww. dokumenty objęte audytem został zawarty w pkt. II.4. protokołu.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

- I) 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);**

W wyniku analizy dokumentów objętych badaniem w ramach przeprowadzonego audytu wymienionych w pkt I.1. niniejszego protokołu ustalono, co następuje:

Projekt jest zrealizowany zgodnie z Umową z dnia 16 kwietnia 2010r. o dofinansowanie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina” nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.

Bezpośrednim Beneficjentem udzielonej pomocy w ramach tego Projektu będzie Gmina Toszek. Beneficjentami ostatecznymi projektu będą mieszkańcy gminy Toszek w powiecie gliwickim.

Podstawa prawną istnienia Gminy Toszek jako jednostki samorządu terytorialnego państwa jest Ustawa z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591r.)

BH



Przedmiotem projektu jest budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Sarnów i Toszek oraz spinki wodociągowej łączącej sieci wodociągowe w miejscowości Płużniczka (z końcówką sieci w miejscowości Grabina), Toszek i Sarnów w gminie Toszek, w powiecie Gliwickim. W wyniku realizacji Projektu przewiduje się znaczącą poprawę poziomu ochrony lokalnego środowiska naturalnego poprzez zmniejszenie ilości zanieczyszczeń pochodzących ze ścieków komunalnych, a tym samym podniesienie jakości wód powierzchniowych i podziemnych. Realizacji projektu prowadzić będzie do likwidacji zagrożeń wynikających z niekontrolowanego zrzutu ścieków: nieszczelnych szamb przydomowych, dzikich odprowadzeń do gruntu, rzek czy ścieków powierzchniowych.

Głównym celem Projektu jest ochrona wód powierzchniowych:

- Potoku Toszeckiego (prawobrzeżny dopływ Kłonicy),
- Potoku Pniowskiego (uchodzącego do Kanału Gliwickiego),
- Potoku Chechelskiego (uchodzącego do Dziedzinki),

ochrona wód Jeziora Pławniowice oraz ochrona zbiorników wód podziemnych a także lokalnych ujęć wody pitnej poprzez inwestycje prowadzącą w konsekwencji do uporządkowania gospodarki ściekowej i zaopatrzenia w wodę w gminie Toszek.

Konsekwencją powyższych działań będzie także ochrona wód rzeki Odry, której dopływem jest rzeka Kłodnica i Kanał Gliwicki.

Cel powyższy jest zbieżny z głównym celem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, którym jest „stymulowanie dynamicznego rozwoju, przy wzmocnieniu spójności społecznej, gospodarczej i przestrzennej regionu”.

Cel projektu zgodny jest z celami szczegółowymi RPO Priorytet V, tj. „Środowisko” – poprawa jakości wód powierzchniowych i podziemnych.

Rozwój infrastruktury wodno – ściekowej przyczyni się do wzrostu gospodarczego gminy i regionu przy równoczesnym zachowaniu i poprawie stanu środowiska.

Zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu z dnia 16 kwietnia 2010r. oraz Aneks nr 1 z dnia 18 stycznia 2011r do tej umowy zakończenie rzeczowe projektu ustalono na dzień 28 września 2012r.

W umowie o dofinansowanie realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 zawarta została klauzula dot. utrzymania trwałości wytworzonych w trakcie realizacji projektu środków trwałych przez okres 5 lat od daty finansowego zakończenia Projektu.

Inwestorem projektu jest Gmina Toszek. W zakresie tego projektu rola jednostki samorządu terytorialnego obejmuje zarówno realizację, jak i przyszły zarząd nad obiektem.

Jedynym właścicielem majątku – sieci kanalizacyjnej i wodociągowej powstałej w ramach Projektu będzie Beneficjent – Gmina Toszek. Natomiast funkcję operatora sieci kanalizacyjnej i wodociągowej powstałej po zakończeniu inwestycji (w zakresie administrowania, eksploatacji, konserwacji i remontów) będzie pełnił zakład REMONDIS Aqua Toszek Sp. z o.o.

Źródłem danych do opracowania analizy finansowej i ekonomicznej były:

- dane rynkowe (np. ceny dóbr i usług),
- sprawozdania finansowe,
- dane statystyczne charakteryzujące gminę (w tym dane GUS),
- dokumentacja techniczna,
- założenia techniczne oraz funkcje użytkowe.

37

- kosztorysy inwestorskie, koszty szacunkowe,
- inne dokumenty dotyczące programowania rozwoju gminy.

Nakłady inwestycyjne na realizację projektu oszacowane zostały na podstawie kosztorysów inwestorskich i kosztów szacunkowych, z uwzględnieniem podatku VAT jako kosztu kwalifikowanego.

Realizacja projektu była współfinansowana z następujących źródeł:

- środków własnych Beneficjenta,
- dotacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 - 2013.

Analiza finansowa dotycząca zrealizowanego projektu zawarta w Studium Wykonalności, będącym załącznikiem do Umowy Nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00 z dnia 16 kwietnia 2010r. została przeprowadzona metodą standardową, w cenach stałych brutto, przy zastosowaniu stopy dyskontowej w wysokości 5%. Celem tej analizy było obliczenie wskaźników efektywności finansowej, oszacowanie wysokości wsparcia oraz stwierdzenie, czy inwestycja jest finansowo trwała.

Założenia do analizy finansowej

Wyszczególnienie	Wielkość	Źródło danych
Okres rzeczowej realizacji inwestycji	2012 r.	Harmonogram rzeczowo - finansowy
Okres czasowy	30 lat	Wytyczne
Stopa dyskontowa	5%	Wytyczne
Podatek VAT – koszt kwalifikowany	22%	Interpretacja indywidualna

Zgodnie z zapisami zawartymi w Wytycznych przez horyzont czasowy rozumie się maksymalny, wyrażony w latach czas, dla którego przygotowano prognozy. Prognozy dotyczące przyszłego trendu projektu powinny być sformułowane na czas odpowiadający ekonomicznie użytecznemu życiu projektu i umożliwiającemu uchwycenie wpływu projektu w średnim i dłuższym okresie. Horyzont czasowy wymagany dla kanalizacji wynosi 30 lat.

Zgodnie z definicjami zawartymi w dokumencie Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Pt. „Wytyczne w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód” z dnia 19.09.2007r. projekt niniejszy nie jest kwalifikowany jako projekt generujący dochód.

Projekt nie generuje żadnych przychodów, ponieważ jego przedmiotem jest budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej.

Określenie poziomu pomocy wspólnotowej opiera się stopie „luki w finansowaniu” w danym projekcie, czyli tej części zdyskontowanego kosztu pierwotnej inwestycji, która nie jest pokrywana zdyskontowanym dochodem netto z inwestycji.

Art. 55 ust 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 21 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999, utrzymuje metodę „luki w finansowaniu”, jako podstawę dotacji UE dla wszystkich projektów generujących dochody. Artykuł ten ma zastosowanie także do operacji, które generują dochód netto z opłat uiszczanych bezpośrednio przez korzystających.

Określenie luki w finansowaniu nie jest wymagane dla projektów:

- podlegających zasadom pomocy publicznej,
- które nie generują dochodów,
- których przychody nie pokrywają w pełni i kosztów operacyjnych.

Z uwagi na fakt, iż zrealizowany projekt nie generuje żadnych dochodów z uwagi na jego charakter nie dokonywano obliczania luki finansowej.

Analiza ekonomiczna dotycząca realizowanego projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina” zawarta została w Studium Wykonalności będącym załącznikiem do Umowy Nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00 z dnia 16 kwietnia 2010r.

Przeprowadzenie analizy ekonomicznej było kolejnym etapem analizy projektu. Konieczność jej stosowania uzasadniona była możliwością oszacowania kosztów i korzyści projektu z punktu widzenia całej społeczności.

Opracowanie analizy ekonomicznej jest wymogiem stawianym dla projektów infrastrukturalnych dofinansowywanych z funduszy UE.

Z przeprowadzonej analizy ekonomicznej realizowanego projektu wynika, iż realizacja projektu jest opłacalna z ekonomicznego punktu widzenia (przy uwzględnieniu korzyści oraz ewentualnych kosztów społecznych i ekonomicznych).

Projekt nie podlega również przepisom o pomocy publicznej, w związku z tym maksymalne dofinansowanie może wynieść 85% kosztów kwalifikowanych projektu.

Dla zrealizowanego projektu zastosowano następujące wskaźniki produktu:

- Długość wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej (łącznie z przykanalikami) – wartość wskaźnika docelowego 7,2874 km,
- Liczba wybudowanych przepompowni ścieków - wartość wskaźnika docelowego 2 szt,
- Długość wybudowanej sieci wodociągowej - wartość wskaźnika docelowego 4,1278 km.

Zastosowane wskaźniki produktu są właściwe i zostały ujęte w Załączniku Nr 9 „Zestawienie wskaźników produktu i rezultatu” do Szczegółowego opisu priorytetów RPO WSL na lata 2007-2013.

Dla zrealizowanego projektu zastosowano następujące wskaźniki rezultatu:

- Liczba gospodarstw domowych obsługiwanych przez system kanalizacji będącej przedmiotem Projektu – wartość wskaźnika bazowego – 361 szt. wartość wskaźnika docelowego 511 szt,
- Powierzchnia terenów inwestycyjnych dostępnych w wyniku realizacji przedsięwzięcia - wartość wskaźnika docelowego 6,5 ha.

Zastosowane wskaźniki rezultatu są właściwe i zostały ujęte w Załączniku Nr 9 „Zestawienie wskaźników produktu i rezultatu” do Szczegółowego opisu priorytetów RPO WSL na lata 2007-2013. Wskaźniki określone zostały w sposób realny, odzwierciedlający możliwości, jakie można osiągnąć przy danych nakładach.

Dotychczas poniesione wydatki kwalifikowane na realizację projektu związane były z opracowaniem projektu budowlanego oraz studium wykonalności.

Wydatki te określone zostały w umowie o dofinansowanie projektu i zgodne były z zapisami Uszczegółowienia RPO WSL na lata 2007-2013 oraz Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydatków stanowiącymi Załącznik Nr 2 do URPO WSL.

Wydatki kwalifikowane stanowiące jednocześnie koszty kwalifikowane, dotyczyły wykonania dokumentacji projektowej oraz wykonania studium wykonalności dla projektu nie przekraczały równowartości w złotych 14.000 Euro, i nie musiała być przeprowadzana w oparciu o Prawo zamówień publicznych.

W oparciu o przedłożone dokumenty można stwierdzić, że Beneficjent realizuje projekt zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i unijnymi, a w szczególności z przepisami dotyczącymi pomocy publicznej i ochrony środowiska.

Realizacja Projektu prowadzona będzie z zasadami sztuki budowlanej, zgodnie z projektem budowlanym „Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej”.

Wysokość kosztów kwalifikowanych przedstawionych w objętym audytem wniosku o płatność pośrednią wynikała z faktur przedstawionych przez wykonawców. Wydatki kwalifikowane poniesione w związku realizacją projektu, są niezbędne do osiągnięcia celu projektu.

W prognozach finansowych uwzględniono koszty związane z utrzymaniem projektu, co oznacza, że zostanie zachowana trwałość finansowa, w związku, z czym nie ma zagrożeń związanych z brakiem środków finansowych, niezbędnych na utrzymanie i eksploatację infrastruktury, będącej wynikiem realizacji projektu.

Nie przewiduje się zmiany właściciela majątku przez minimum 5 lat od zakończenia realizacji Projektu, co z kolei zapewnia trwałość formalno-prawną Projektu. Gmina Toszek jako jednostka samorządu terytorialnego posiada zagwarantowaną trwałość instytucjonalną, wynikającą z prawodawstwa RP.

W oparciu o protokoły odbioru wykonanych robót i usług, faktury oraz dokumenty bankowe, stwierdzono, że ujęte w badanym wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót i usług.

Podsumowując, ponieważ Projekt jest jeszcze w fazie realizacji nie można stwierdzić, że trwałość finansowa, organizacyjna, formalno-prawna oraz instytucjonalna realizowanego projektu będzie zapewniona.

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

Z analizy badanych dokumentów źródłowych załączonych do badanego wniosku o płatność złożonego w ramach realizowanego projektu tj. zakładowego planu kont, wydruków kont, opisów na dokumentach i fakturach, wynika, że wszystkie wydatki objęte badaniem są prawidłowo zaewidencjonowane w systemie księgowym beneficjanta. Sposób ewidencjonowania umożliwia zidentyfikowanie daty i kwoty zapisu, dokumentu na podstawie, którego dokonano zapisu jak i daty płatności.

Wniosek nr WND-RPSL.05.01.00-00-006/09-01 o płatność pośrednią przekazany do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wraz z pismem przewodnim z dn. 21.06.2010r. za okres do 15 czerwca 2010r. zawiera następujące dane;

kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	124.575,74 zł.;
wnioskowana kwota refundacji	105.889,37 zł.;

wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku
poziom dofinansowania z umowy/aneksu:

105.889,37 zł.;
85%.

Beneficjent jest w posiadaniu oraz udostępnił kontrolującym wszystkie dokumenty związane z badanym wnioskiem o płatność Nr WNP-RPSL.05.01.00-00-006/09-01 za okres do 15.06.2010r. tj.: Umowę o dofinansowanie wraz z aneksem, umowy z wykonawcami, wyciągi i przelewy bankowe, faktury, wydruki kont, korespondencję, załączniki do wniosku o płatność itp.

Zgodnie z treścią § 17 ust 1 Umowy o dofinansowanie Projektu Beneficjent zobowiązany został do przechowywania wszelkich dokumentów związanych z realizacją Projektu do dnia 31.12.2020r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów bankowych wynika, iż wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały pokryte z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Toszku, obsługującego Gminę Toszek, z którą Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie.

Zgodnie z Umową rachunku bankowego Nr IR/ZP/342/I/08/2006 z dnia 07.07.2006r. zawartą z Orzesko – Knurowskim Bankiem Spółdzielczym w Knurowie Oddział w Toszku oraz pismem Beneficjenta z dnia 08.01.2010r. został otwarty rachunek bankowy o numerze: 60 8454 1 024 2 008 14 00 0189 0 014 do obsługi realizowanego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów – Grabina”. Rachunek ten został ujęty w Umowie Nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09 z dnia 16.04.2010r. o dofinansowanie projektu.

W trakcie audytu ustalono, że wszystkie płatności związane z kosztami kwalifikowanymi ujętymi w badanym wniosku o płatność dokonane zostały w oparciu o rachunek bankowy beneficjenta zgodnie z zawartą umową rachunku bankowego Nr IR/ZP/342/I/08/2006 z dnia 07.07.2006r. z Orzesko – Knurowskim Bankiem Spółdzielczym w Knurowie Oddział w Toszku. Płatności te dotyczyły wydatków poniesionych przez Beneficjenta przed datą podpisania umowy o dofinansowanie Projektu.

Wielkość wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność zgodna jest z zestawieniem wydatków, fakturami dotyczącymi tych wydatków oraz dokumentami bankowymi potwierdzającymi dokonanie zapłat.

W oparciu o wyciągi bankowe ustalono, iż wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tzn. jako rozchód z rachunku bankowego Gminy Toszek.

W oparciu o wydruki wyodrębnionych kont księgowych:

- 080-12-01 - Inwestycje rozpoczęte – sieć wodociągowa i kanalizacyjna Toszek – ujęte we wniosku,
- 080-12-01 - Inwestycje rozpoczęte – sieć wodociągowa i kanalizacyjna Toszek – nie ujęte we wniosku,
- 137-3 – Rachunek środków funduszy pomocowych – wydatki – kanalizacja sanitarna Toszek Oracze – Sarnów,
- 133 – Rachunek budżetu
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

- 902 – Wydatki budżetu
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

dotyczących realizowanego projektu stwierdzono, iż możliwa jest pełna identyfikacja wydatków związanych z projektem.

Z analizy badanych dokumentów źródłowych załączonych do badanego wniosku o płatność złożonego w ramach realizowanego projektu tj. załącznikowego planu kont, wydruków kont, opisów na dokumentach i fakturach, wynika, że wszystkie wydatki objęte badaniem są prawidłowo zaewidencjonowane w systemie księgowym beneficjanta. Sposób ewidencjonowania umożliwia zidentyfikowanie daty i kwoty zapisu, dokumentu na podstawie, którego dokonano zapisu jak i daty płatności.

W trakcie szczegółowej kontroli badanych wydatków ujętych w tabeli zamieszczonej w punkcie C.1a. wniosku o płatność pośrednią Nr WNP-RPSL.05.01.00-00-006/09-01 stwierdzono, że poniesione wydatki zostały następująco udokumentowane:

- **Faktura VAT Nr 79/07** z dnia 24.08.2007r. wystawiona przez DMP Sp. z o.o. Nieborowice, ul. Główna 52 za wykonanie pomiarów wysokościowych na kwotę brutto 17.080,00 zł, netto 14.000,00 zł i VAT 3.080,00 zł,
- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 24.08.2007r.
- Wydruk konta bankowego z dnia 31.08.2007r. dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 17.080,00 zł.,
- kwota 17.080,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080,
- kwota wydatków **kwalifikowanych** wynosi brutto **17.080,00 zł**,
- **Faktura VAT Nr 88/07** z dnia 14.09.2007r. wystawiona przez DMP Sp. z o.o. Nieborowice, ul. Główna 52 za wykonanie aktualizacji mapy zasadniczej na kwotę brutto 29.890,00 zł, netto 24.500,00 zł i VAT 5.390,00 zł,
- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 14.09.2007r.
- Wydruk konta bankowego z dnia 21.09.2007r. dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 29.890,00 zł.,
- kwota 29.890,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080,
- kwota wydatków **kwalifikowanych** wynosi brutto **29.890,00 zł**,
- **Rachunek Nr 8858/2007** z dnia 20.11.2007r. wystawiona przez Starostwo Powiatowe w Gliwicach za wypisy z ewidencji gruntów na kwotę brutto 1.345,74 zł.
- kwota 1.653,78 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080,
- kwota wydatków **kwalifikowanych** wynosi brutto **1.345,74 zł**,
- **Faktura VAT Nr 24/2007** z dnia 13.12.2007r. wystawiona przez Usługi Techniczne w Budownictwie Jarosław Szymczak, Jarocin, ul. Os. Konstytucji 3 Maja 28/40 za wykonanie dokumentacji technicznej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na kwotę brutto 39.650,00 zł, netto 32.500,00 zł i VAT 7.150,00 zł,
- Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15.11.2007r.
- Wydruk konta bankowego z dnia 17.12.2007r. dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 39.650,00 zł.,
- kwota 39.650,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080,
- kwota wydatków **kwalifikowanych** wynosi brutto **39.650,00 zł**,

- **Faktura VAT Nr 00089/08** z dnia 18.02.2008r. wystawiona przez Agencję Rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A., Krupski Młyn, ul. Główna 5 za opracowanie Studium Wykonalności (zaliczka) na kwotę brutto 13.420,00 zł, netto 11.000,00 zł i VAT 2.420,00 zł,
 - Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15.02.2008r.
 - Wydruk konta bankowego z dnia 29.02.2008r. dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 13.420,00 zł.,
 - kwota 13.420,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080,
 - kwota wydatków **kwalifikowanych** wynosi brutto **13.420,00 zł**,
-
- **Faktura VAT Nr 00144/09** z dnia 28.02.2008r. wystawiona przez Agencję Rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A., Krupski Młyn, ul. Główna 5 za opracowanie Studium Wykonalności (rata II) na kwotę brutto 13.420,00 zł, netto 11.000,00 zł i VAT 2.420,00 zł,
 - Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 28.02.2008r.
 - Wydruk konta bankowego z dnia 10.03.2008r. dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 13.420,00 zł.,
 - kwota 13.420,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080,
 - kwota wydatków **kwalifikowanych** wynosi brutto **13.420,00 zł**,
-
- **Faktura VAT Nr 00077/09** z dnia 27.03.2009r. wystawiona przez Agencję Rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A., Krupski Młyn, ul. Główna 5 za opracowanie Aktualizacji Studium Wykonalności na kwotę brutto 9.760,00 zł, netto 8.000,00 zł i VAT 1.760,00 zł,
 - Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 27.03.2009r.
 - Wydruk konta bankowego z dnia 08.04.2009r. dokumentujący dokonanie przelewu na kwotę 9.760,00 zł.,
 - kwota 9.760,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 080,
 - kwota wydatków **kwalifikowanych** wynosi brutto **9.760,00 zł**,
- Łączna kwota wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność pośrednią Nr WNP-RPSL.-05.01.00-00-006/09-01 stanowi kwotę **124.575,74 zł**.

Wielkość wydatków zadeklarowana w kontrolowanym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniami wydatków, fakturami i potwierdzeniami przelewów.

Wydatki zadeklarowane w kontrolowanym wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione z rachunku bankowego Beneficjenta. W przypadku realizowanego projektu nie wystąpiły: odpisy amortyzacyjne, wkłady niepieniężne, udzielenie promesy premii technologicznej, instrumenty inżynierii finansowej, kwoty zatrzymane – zabezpieczenia i kompensaty.

W opisie do wydatków Beneficjent zawarł szczegółowy opis zakresu wykonanych prac i wykazał związek z realizowanym projektem.

W każdym przypadku faktury potwierdzające poniesiony wydatek ujęte we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność, tj. na pierwszej stronie faktury znajdują się zapisy:

1. Projekt współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2007-2013,
2. Ujęto we wniosku o płatność za okres do 13.07.2010r.;
3. W prawym górnym rogu dokumentu znajduje się numer dowodu księgowego według ewidencji księgowej projektu;
4. Na odwrocie faktury zapisano: sprawdzono pod względem merytorycznym, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, dekretację na kontach, kategorię wydatku.

BN



Do każdej faktury dołączono pisemną informację, że: „Wydatek finansowany w ramach Projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina” na podstawie umowy UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09 realizowany przez Gminę Toszek jest współfinansowany z EFRR w ramach RPO WSL 2007-2013” oraz że wydatek został poniesiony zgodnie z PZP.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że wydatki zadeklarowane w kontrolowanym wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie, tj. pierwszy wydatek poniesiony został przelewem z dn. 30.08.2007r., ostatni wydatek ujęty we wniosku o płatność poniesiony został przelewem z dn. 07.04.2009r. Wg umowy o dofinansowanie i aneksu Nr 1 poniesienie pierwszego wydatku w projekcie ustalono na dzień 30.07.2007r. a zakończenie finansowe realizacji ustalono na dzień 28.09.2012r.

W wyniku analizy numerów faktur oraz ich wartości wraz z opisem zakresu wykonanych robót i usług ujętych we wnioskach o płatność stwierdzono, że poniesione wydatki zostały wykazane w tych wnioskach tylko jeden raz.

W dniu 10.01.2010r. Gmina Toszek złożyła w Izbie Skarbowej w Katowicach, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie odzyskania podatku VAT w ramach projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów – Grabina”.

W następstwie złożenia wniosku o wydanie interpretacji, Minister Finansów poprzez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach będącego Organem upoważnionym do wydania interpretacji wydał Interpretację Indywidualną Nr IBPP4/443-41/10/KG z dnia 01.04.2010r. zgodnie, z którą Wnioskodawca nie będzie miał możliwości odzyskania poniesionego w związku z realizacją projektu, kosztu podatku VAT.

Zgodnie z punktem 25 Załącznika Nr 2 do Uszczegółowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, będącego Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności, wydatki na działania służące informacji o projekcie, wymagane przepisami art. 8 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 mogą zostać uznane za kwalifikowalne, o ile stanowi tak wniosek aplikacyjny będący załącznikiem do umowy o dofinansowanie projektu.

Zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz wnioskiem o dofinansowanie oraz Studium Wykonalności nakłady na promocję projektu wyniosą 2.000,00 zł i będą stanowić koszty kwalifikowane, z czego dofinansowanie ze środków UE wyniesie 85% kosztów kwalifikowanych tj. 1.700,00 zł. Planuje się kampanię informacyjną w prasie lokalnej i regionalnej, w formie artykułów oraz ogłoszeń informujących o otrzymaniu wsparcia, przebiegu realizacji projektu oraz o jego zakończeniu. Informacje te znajdują się również na stronie internetowej Beneficjenta. Stosowną informację o unijnym dofinansowaniu i o projekcie zawierać będą tablice informacyjne a po jego zakończeniu tablice pamiątkowe umieszczone w miejscu realizacji projektu.

BT

Zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Szczegółowego Opisu Priorytetów RPO WSL na lata 2007 – 2013 – Wytyczne w sprawie kwalifikowalności wydatków w RPO WSL – część druga lit. C pkt. 28 – „wydatki na działania służące informacji o projekcie, wymagane przepisami art. 8 rozporządzenia Komisji WE nr 1828/2006 mogą zostać uznane za kwalifikowane, o ile stanowi tak wniosek aplikacyjny będący załącznikiem do umowy o dofinansowanie projektu” oraz „za kwalifikowane można uznać jedynie koszy informacji i promocji integralnie związane z realizacją projektu pod warunkiem, iż wynoszą one do 10% wartości projektu, nie więcej niż 250.000 PLN”.

W kontrolowanym wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki związane z informacją i promocją projektu.

W badanym wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki na:

- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe ponoszone w ramach wdrażania projektu,
- nabycie aktywów, które były współfinansowane ze środków krajowych lub wspólnotowych w ciągu 7 lat poprzedzających datę ich nabycia przez Beneficjenta,
- pokrycie kosztów kar finansowych i a także kosztów procesów sądowych oraz kosztów realizacji ewentualnych postanowień wydanych przez sąd,
- podatek VAT, który Beneficjent może odzyskać zgodnie z ustawą ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- pokrycie kosztów związanych z umową leasingu,
- wydzielone działania niekwalifikowane,
- nieruchomości,
- środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- amortyzację,
- roboty budowlane nie uwzględnione we wniosku o dofinansowanie,
- leasing,
- inne techniki finansowe,
- zarządzanie projektem,
- koszty osobowe,
- bieżącą działalność instytucji,
- wynagrodzenia i pochodne.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 8 ust. ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz.1163) ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

We wniosku o płatność pośrednią objętym audytem wystąpiły tylko 4 postępowania o wartości poniżej 14.000 Euro.

Na powyższe zadania zostały zawarte następujące umowy:

Postępowanie Nr 1

1. Wykonanie projektu sieci wodociągowej rozdzielczej na odcinku Grabina-Sarnów oraz połączenia istniejącej nitki w Toszku wraz
- z kosztorysami inwestorskimi,

BH

- przedmiotem robót,
- specyfikacjami technicznego wykonania i odbioru robót,
- z wnioskiem o wydanie pozwolenia na budowę oraz wszystkimi uzgodnieniami

2. Wykonanie projektu budowlanego sieci zbiorczej kanalizacji sanitarnej na odcinku Sarnów-Toszek do istniejącej kanalizacji oraz Oracze wraz

- z kosztorysami inwestorskimi,
- przedmiotem robót,
- specyfikacjami technicznego wykonania i odbioru robót,
- z wnioskiem o wydanie pozwolenia na budowę oraz wszystkimi uzgodnieniami

Wartość zamówienia ustaliła P. Barbara Ferdynandzka na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.u. z 2004r. Nr 130, poz. 1389) na ogólną wartość **60.750,00 zł.**

Wartość powyższego zamówienia ustalona na kwotę 60.750,00 zł., w oparciu o zastosowany kurs Euro zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 87, poz. 610) - **4,387€** daje równowartość 13.847,73 €.

W celu uzyskania oferty cenowej przeprowadzono rozmowy z kilkoma firmami zajmującymi się projektowaniem sieci :

1. Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego Sp. z o.o., Katowice, ul. Sobieskiego 2
2. Firma EKO-MIK System Sp. z o.o., Gliwice, ul. Sowińskiego 5,
3. Biuro Projektów i Usług Technicznych Hydrosan Sp. z o.o., Gliwice, ul. Czeremchowa 13.
4. Ekoklima Projekt s.c. Ruda Śląska, ul. Radoszewska 29,
5. Energo Eko Instal Biuro Projektowe, Ruda Śląska, ul. Kokotek 37,
6. Usługi Techniczne w budownictwie Jarosław Szymczak, Jarocin, ul.3 Maja 28/40.

W wyniku powyższych rozmów zebrano następujące oferty:

- | | |
|---|------------------------------|
| 1. Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego Sp. z o.o.,
Katowice, ul. Sobieskiego 2 | - kwota brutto 96.990,00 zł. |
| 2. Biuro Projektów i Usług Technicznych Hydrosan
Sp. z o.o., Gliwice, ul. Czeremchowa 13 | - kwota brutto 83.326.00 zł. |
| 3. Energo Eko Instal Biuro Projektowe, Ruda Śląska, ul.
Kokotek 37, | - kwota brutto 79.300,00 zł. |
| 4. Usługi Techniczne w budownictwie Jarosław Szymczak,
Jarocin, ul.3 Maja 28/40 | - kwota brutto. 39.650,00 zł |

Ponieważ kryterium wyboru oferty było złożenie najkorzystniejszej oferty - najniższa cena na wykonanie zamawianej usługi wybrano ofertę przedstawioną przez Usługi Techniczne w budownictwie Jarosław Szymczak, Jarocin, ul.3 Maja 28/40 na wartość brutto **39.650,00 zł.**

Z przeprowadzonego postępowania w dniu 27 lipca 2007r. został sporządzony protokół z podstawowych czynności w postępowaniu dotyczącym „rozpoznania cenowego” w

BH



zamówieniach o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro zgodnie z art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 164, poz. 1163),

W dniu 30 lipca 2007r. pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Marię Nowak Kowalską – Zastępcę Burmistrza Toszka, firmą Usługi Techniczne w Budownictwie Jarosław Szymczak z siedzibą w Jarocinie, Osiedle Konstytucji ul. 3 Maja 28/40 została podpisana umowa Nr ZI/342/19/2007 na wykonanie projektu sieci wodociągowej rozdzielczej na odcinku Grabina-Sarnów oraz połączenia istniejącej nitki w Toszku oraz wykonanie projektu budowlanego sieci zbiorczej kanalizacji sanitarnej na odcinku Sarnów-Toszek do istniejącej kanalizacji oraz Oracze.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do dnia 15.11.2007r.za wynagrodzeniem w wysokości 32.500,00 zł. netto, VAT 22% 7.150,00 zł., brutto 39.650,00 zł.

Powyższe zadanie zostało wykonane w terminie zgodnie z zawartą umową co zostało udokumentowane następująco:

- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 15.11.2007r.

Postępowanie Nr 2 – wykonanie aktualizacji mapy zasadniczej do celów projektowych wraz z pomiarami wysokościowymi kanalizacji sanitarnej Sarnów-Oracze-Toszek oraz połączenia sieci wodociągowej Sarnów – Grabina – Toszek

Wartość zamówienia została dokonana na podstawie orientacyjnej ceny jednostkowej aktualizacji map za 1ha tj. 100,00 zł./ha co daje równowartość 50.000,00 zł. (500ha x 100,00zł.)

Wartość szacunkową zamówienia ustalona na kwotę 50.000,00 zł., w oparciu o zastosowany kurs Euro zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 87, poz. 610) - **4,387€** daje równowartość **11.397,31 €**.

W celu uzyskania oferty cenowej przeprowadzono rozmowy z kilkoma firmami zajmującymi się projektowaniem:

1. Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych GEOMARK, Gliwice, ul. Zygmunta Starego 9,
2. DMP Spółka z o.o., Nieborowice, ul. Główna 52,
3. Geodeta Uprawniony Edward Stala, Toszek, ul. Harcerska 2

W wyniku powyższych rozmów zebrano następujące oferty:

- | | |
|---|------------------------------|
| 1.Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych
GEOMARK, Gliwice, ul. Zygmunta Starego 9, | - kwota brutto.54.900,00 zł. |
| 2. DMP Spółka z o.o., Nieborowice, ul. Główna 52 | - kwota brutto 46.970,00 zł. |
| 3. Geodeta Uprawniony Edward Stala, Toszek, ul. Harcerska 2 | - kwota brutto 58.560,00 zł. |

Ponieważ kryterium wyboru oferty było złożenie najkorzystniejszej oferty - najniższa cena na wykonanie zamawianej usługi wybrano ofertę przedstawioną przez DMP Spółka z o.o., Nieborowice, ul. Główna 52 na wartość brutto 46.970,00 zł.

Z przeprowadzonego postępowania w dniu 27 lipca 2007r. został sporządzony protokół z podstawowych czynności w postępowaniu dotyczącym „rozpoznania cenowego” w zamówieniach o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro zgodnie z art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 164, poz. 1163).

W dniu 30 lipca 2007r. pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Marię Nowak Kowalską – Zastępcę Burmistrza Toszka, DMP Spółka z o.o. z siedzibą w Nieborowicach, ul. Główna 52 została podpisana umowa Nr ZI/342/17/2007 na wykonanie aktualizacji mapy zasadniczej do celów projektowych wraz z pomiarami wysokościowymi kanalizacji sanitarnej Sarnów – Oracze - Toszek oraz połączenia sieci wodociągowej Sarnów – Grabina – Toszek.

Wykonawca zobowiązał się wykonać powyższe prace etapowo w terminach:

1. Etap I do 25.08.2007r. – pomiar wysokościowy
2. Etap II do 15.09.2007r. – aktualizacja mapy zasadniczej do celów projektowych za wynagrodzeniem w wysokości 38.500,00 zł. netto, VAT 22% 8.470,00 zł., brutto 46.970,00 zł.

Powyższe zadanie zostało wykonane w terminie zgodnie z zawartą umową co zostało udokumentowane następująco:

- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 24.08.2007r. – pomiar wysokościowy
- protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 14.09.2007r. – aktualizacja mapy zasadniczej do celów projektowych.

Postępowanie Nr 3

1. Udzielenie konsultacji i doradztwa w sprawach dotyczących pozyskiwania środków w ramach RPOWSL na lata 2007-2013
2. Opracowanie Studium wykonalności dla projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z wodociągiem Toszek, Oracze i Sarnów

Złożone zostały następujące oferty:

1. A.R.L AGROTUR z siedzibą w Krupskim Młynie, ul. Główna 5 oferująca wykonanie przedmiotu zamówienia na kwotę **22.000,00 zł., netto + podatek VAT**
2. Conart Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Barbary 21 oferująca wykonanie przedmiotu zamówienia na kwotę **63.000,00 zł., netto + podatek VAT**

Wybrano ofertę A.R.L AGROTUR z siedzibą w Krupskim Młynie, ul. Główna 5 jako ofertę najkorzystniejszą.

Z przeprowadzonego postępowania w dniu 25.01.2008r. został sporządzony protokół z podstawowych czynności w postępowaniu dotyczącym „rozpoznania cenowego” w zamówieniach o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro zgodnie z art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655),

W dniu 1 lutego 2008r. pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Jacka Zarzyckiego – Burmistrza Toszka, a Agencją Rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A z siedzibą w Krupskim Młynie została podpisana umowa Nr ARL U/1/02/2008 na

1. Udzielenie konsultacji i doradztwa w sprawach dotyczących pozyskiwania środków w ramach RPOWSL na lata 2007-2013
2. Opracowanie Studium wykonalności dla projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z wodociągiem Toszek, Oracze i Sarnów

- data rozpoczęcia - 01.02.2007r. (dzień podpisania umowy)

- data zakończenia - 28.02.2008r.
- wynagrodzenie – 22.000,00 zł. + podatek VAT

Powyższe zadanie zostało wykonane w terminie zgodnie z zawartą umową co zostało udokumentowane następująco:

- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 15.02.2008r.

Postępowanie Nr 4 – Aktualizacja Studium wykonalności dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów –Grabina wraz z wodociągiem Toszek, Oracze i Sarnów.

Odnosnie zamówienia dotyczącego aktualizacji Studium Wykonalności dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów –Grabina wraz z wodociągiem Toszek, Oracze i Sarnów rozeznania rynku i zebrania ofert nie przeprowadzono.

Studium Wykonalności zostało opracowane przez Agencję Rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A z siedzibą w Krupskim Młynie, ul. Główna 5 wykonanie Aktualizacji Studium wykonalności zostało powierzone tej samej firmie, ponieważ usługi tego typu mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych wynikających z odrębnych przepisów. Chodzi tu o przypadek związany z ochroną praw autorskich na podstawie ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006r. Nr 90, poz. 631 z późn. zm.).

Na powyższą okoliczność Inspektor ds. Inwestycji P. Barbara Ferdynandzka w dniu 5 marca 2008 roku sporządziła notatkę służbową uzasadniającą powyższy wybór.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę brutto 9.760,00 zł.

W dniu 1 lutego 2008r. pomiędzy Gminą i Miastem Toszek mającą siedzibę w Toszku reprezentowaną przez Jacka Zarzyckiego – Burmistrza Toszka, a Agencją Rozwoju Lokalnego „AGROTUR” S.A z siedzibą w Krupskim Młynie została podpisana umowa Nr ARL U/11/3/2009/DKI na wykonanie aktualizacji Studium wykonalności dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina.

- data rozpoczęcia - 10.03..2009r.. (dzień podpisania umowy)
- data zakończenia - 27.03.2009r.
- wynagrodzenie ryczałtowe – 8.000,00 zł. netto + podatek VAT

Powyższe zadanie zostało wykonane w terminie zgodnie z zawartą umową, co zostało udokumentowane następująco:

- protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 28.02.2008r.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Projekt „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek - Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów – Grabina” nie będzie realizowany na obszarach „NATURA 2000”.

Beneficjent spełnił w procesie uzyskiwania ostatecznej decyzji zezwalającej na wykonanie inwestycji wszystkie wymogi związane z oceną oddziaływania inwestycji na środowisko.

Wnioskiem z dnia 14.02.2008r. autor dokumentacji projektowej wystąpił o decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przez Gminę Toszek przedsięwzięcia

pod nazwą: „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek - Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów – Grabina”. W związku z powyższym Urząd Miejski w Toszku wystąpił do Starosty Gliwickiego pismem znak ZL/7615/01/08 z dnia 18.02.2008r. oraz do Państwowego Inspektora Sanitarnego w Gliwicach pismem znak ZL/7615/01/08 z dnia 18.02.2008r. z prośbą o wydanie opinii w sprawie obowiązku sporządzenia raportu oddziaływania omawianego przedsięwzięcia na środowisko i wyznaczenie jego zakresu.

W wyniku powyższego Starosta Gliwicki wydał w dniu 27.02.2008r. postanowienie Nr WOŚ.7633-00008/08, w którym stwierdził brak konieczności sporządzenia raportu oddziaływania planowanego przedsięwzięcia na środowisko.

W uzasadnieniu powyższej opinii zawarł, co następuje:

Zgodnie z art. 51 ust 1 pkt 2 i ust 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo Ochrony Środowiska (Dz. U. Nr 129 z 2006r. poz. 902 z późn. zm.) konieczność sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko rozpatruje się dla przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, wskazanych w § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. Nr 257 poz. 2573 z 2004r. z późn. zm.).

Przedmiotowa inwestycja, w myśl przepisów § 3 ust 1 pkt. 63 i 72a ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2004r. jest kwalifikowana do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, dla których można odstąpić od sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko.

Z materiałów dołączonych do wniosku wynika, że projekt techniczny sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie miejscowości Toszek, Płużniczka i Sarnów obejmuje budowę wodociągu rozdzielczego łączącego trzy systemy wodociągowe celem wyrównania ciśnień i umożliwia dostawę wody dla powyższych miejscowości z różnych źródeł oraz kanalizacji rozdzielczej z włączeniem do kolektora głównego w istniejącą sieć kanalizacyjną w Toszku.

Zgodnie z pismem projektanta Pana Jarosława Szymczyka z dnia 26.02.2008r. projektowane sieci wodociągowa i kanalizacyjna nie są przedsięwzięciami wskazanym w powyższym rozporządzeniu.

Jednakże zgodnie z interpretacją Ministerstwa Środowiska przepisów dot. powyższych przedsięwzięć, w przypadku budowy nowego systemu kanalizacyjnego czy też wodociągowego, wnioskodawca może złożyć wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach wraz z dokumentacją w sprawie oceny oddziaływania na środowisko obejmującą pełen zakres prac, w tym również realizację inwestycji towarzyszących, które same w sobie nie kwalifikują się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, ale są z nimi technologicznie powiązane.

Inwestycja ze względu na swój charakter nie pogorszy obecnego stanu środowiska, ale umożliwi prawidłową gospodarkę wodno – ściekową na terenie Gminy Toszek.

W świetle powyższych postanowień Burmistrz Toszka postanowieniem Nr So-7615/1-2/08 z dnia 04.03.2008r. stwierdził brak konieczności sporządzenia raportu dla analizowanego projektu.

Ponadto postanowieniem Nr WOŚ.7633-00028/08 z dnia 09.06.2008r. Starosta Gliwicki oraz postanowieniem Nr NS/ZNS-T-524-184(1)/08 z dnia 17.04.2008r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Gliwicach uzgodnili środowiskowe uwarunkowania dla tego Projektu. Starosta Gliwicki w swoim postanowieniu uzgadniającym, określił warunki ochrony

środowiska dla tej inwestycji, natomiast Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Gliwicach uzgodnił w zakresie wymagań higienicznych uznając, iż ww. inwestycja nie będzie negatywnie oddziaływać na środowisko.

Na ich podstawie Burmistrz Toszka decyzją Nr OS-7615/1-3a/08 z dnia 08.07.2008r. określił środowiskowe uwarunkowania zgody na realizację przedmiotowej inwestycji.

W trakcie prowadzonego przez ww. Organy postępowania ze strony społeczeństwa nie wpłynęły żadne uwagi i wnioski dotyczące przedsięwzięcia.

Z zaświadczenia z dnia 07.05.2008r. Wojewody Opolskiego jako Organu Odpowiedzialnego za Monitorowanie Obszarów Natura 2000, które zostało złożone wraz z wnioskiem o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach wynika, że na podstawie posiadanych danych przyrodniczych, mając na uwadze skalę, zasięg oddziaływania i charakter inwestycji oraz miejsce jej realizacji, nie przewiduje się, aby działania realizowane w ramach projektu mogły istotnie oddziaływać na jakość i stan siedlisk oraz gatunków, dla ochrony których wyznaczono i wytypowano obszary Natura 2000. Przedmiotowy projekt realizowany będzie poza granicami oraz bezpośrednim sąsiedztwie opolskich obszarów NATURA 2000, a tym samym poza siedliskami przyrodniczymi oraz poza stanowiskami gatunków roślin i zwierząt, dla ochrony których je wyznaczono.

Wobec powyższego nie jest prawdopodobne by jego realizacja mogła być przyczyną pogorszenia się stanu chronionych siedlisk poprzez fizyczną ich degradację, zmniejszenie powierzchni, zmianę cech charakterystycznych oraz by mogła negatywnie wpływać na stan populacji chronionych gatunków i zwierząt.

W związku z tym, przeprowadzenie oceny w myśl art. 6 ust 3 dyrektywy 92/43/EWG, nie zostało uznane za niezbędne.

W załączniku 3a do wniosku o dofinansowanie - formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS zamieszczono następujące informacje:

- projekt ma neutralny wpływ na środowisko naturalne,
- przeprowadzono konsultacje z organami ds. ochrony środowiska, których projekt może dotyczyć, z uwagi na ich konkretne kompetencje,
- wydano postanowienie o odstąpieniu od obowiązku sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko,
- nie sporządzono raportu OOS dla projektu,
- nie stosowano Dyrektywy 2001/42/WE w sprawie strategicznej oceny środowiska,
- projekt nie wywiera istotnego negatywnego wpływu na obszary objęte lub, które mają być objęte siecią Natura 2000.

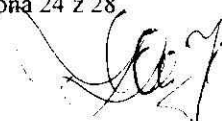
We wniosku o płatność pośrednią objętym niniejszym audytem nie wystąpiły wydatki dotyczące wpływu na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Beneficjentem Projektu jest Gmina Toszek, jednostka samorządu terytorialnego.

Zgodnie z postanowieniami art. 87 ust 1 Traktatu WE wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiejkolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna ze wspólnym rynkiem w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.

Bh



Zgodnie z poradnikiem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn. „Pomoc publiczna w programach operacyjnych 2007-2013” pomocą publiczną jest transfer zasobów publicznych, o ile spełnione są następujące warunki:

- Warunek 1 – transfer ten skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, w warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- Warunek 2 – transfer ten jest selektywny – uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr,
- Warunek 3 – w efekcie tego transferu występuje lub może występować zakłócenie konkurencji,
- Warunek 4 – transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi.

L.p.	Kryterium	Czy kryterium będzie spełnione przez analizowany projekt
1.	Czy transfer ten skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe?	TAK
2.	Czy transfer ten jest selektywny, tzn. czy uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr?	TAK
3.	Czy w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji?	NIE
4.	Czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi?	NIE

Projekt pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Toszek – Oracze i Sarnów oraz wodociągu Toszek – Sarnów - Grabina” nie podlega pomocy publicznej, gdyż po przeprowadzeniu testu pomocy publicznej nie zostały spełnione warunki 3 i 4, a mianowicie:

- warunek 3, który mówi, że „w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji”. Transfer w postaci dotacji dotyczył będzie prac mających na celu budowę systemu kanalizacji oraz systemu wodociągowego gminy Toszek. Działalność mająca na celu zaspokojenie zbiorowych potrzeb ludności w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych jak również działalność polegająca na zarządzaniu siecią wodno – kanalizacyjną nie stanowi konkurencji dla innych podmiotów.
- warunek 4 „transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi”. Realizacja projektu nie spowoduje zmian warunków wymiany handlowej między krajami członkowskimi, gdyż przedmiot projektu nie posiada takiej „siły przyciągania”, która spowodowałaby podjęcie decyzji o przyjeździe i korzystaniu z infrastruktury przez odbiorców zagranicznych.

W ramach prowadzonego audytu badaniu poddano również zagadnienie mające na celu ustalenie, czy Projekt ten nie podlega zasadom pomocy publicznej na podstawie żadnego z obowiązujących aktów prawnych ani wytycznych, a w szczególności:

- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy na szkolenia w ramach regionalnych programów operacyjnych.

BJ



- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007r. w sprawie udzielania pomocy na usługi doradcze dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych,
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11 października 2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.

W świetle powyższej analizy obowiązujących aktów prawnych – zarówno unijnych, jak i polskich oraz charakteru i oddziaływania analizowanego projektu, stwierdza się, że nie podlega on zasadom pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W kontrolowanym wniosku o płatność do kosztów kwalifikowanych nie zostały zaliczone wydatki na promocję projektu.

W pkt 10.5 Studium wykonalności w zakresie promocji Projektu zawarto stwierdzenie, iż działania promocyjne realizowane przez Beneficjenta będą miały na celu:

- prowadzenie kampanii informacyjnej w prasie lokalnej i regionalnej mającej na celu poinformowanie mieszkańców oraz użytkowników infrastruktury będącej przedmiotem projektu o sposobie finansowania projektu,
- propagowanie na swojej stronie internetowej informacji na temat funduszy UE, w tym Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.
- wykonanie tablic informacyjnych i pamiątkowych.

Wszelkie materiały informacyjne i promocyjne (w tym: strona internetowa, tablice pamiątkowe oraz inne dokumenty) dotyczące projektu realizowanego w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 będą zawierały obowiązujący zestaw znaków graficznych:

- Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013 (NSS),
- Województwa Śląskiego oraz Unii Europejskiej,
- tam gdzie to możliwe opis w postaci „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WSL 2007-2013.

Wymagania dotyczące promocji projektów zastosowane będą do:

- tablic pamiątkowych,
- korespondencji prowadzonej w ramach Projektu z oferentami oraz instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie RPO WSL 2007-2013,
- umów z Wykonawcami, dokumentacji przetargowej,
- ogłoszeń dotyczących wyboru Wykonawcy,
- strony internetowej,
- wszystkich pozostałych instrumentów stosowanych przy realizacji Projektu.

Na dzień przeprowadzenia audytu zainstalowano tablicę informacyjną oraz założono stronę internetową zawierającą informacje o realizacji projektu dofinansowanego z funduszy Unii

Europejskiej, na której na bieżąco wpisywane są informacje dotyczące postępu prac związanych z realizacją tego projektu.

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz umowy o dofinansowanie projektu ma on neutralny wpływ na politykę równych szans. Do korzystania z infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu, równy dostęp będą miały zarówno kobiety, mężczyźni, dzieci oraz osoby niepełnosprawne.

Faktyczne oddziaływanie projektu, polegające na dostępie do korzystania z infrastruktury powstałej w wyniku realizacji Projektu w postaci budowy sieci wodno – kanalizacyjnej nie ogranicza równości dostępu zarówno kobiet jak i mężczyzn oraz wszystkich innych użytkowników.

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

Zgodnie z wnioskiem o płatność pośrednią objętym audytem za okres do 15.06.2010r.:

kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	125.575,74 zł.;
wnioskowana kwota refundacji	105.889,37 zł.;
<u>wnioskowana kwota do wypłaty w ramach wniosku</u>	<u>105.889,37 zł.;</u>
poziom dofinansowania z umowy/aneksu:	85%.

W oparciu o przedłożone w toku audytu dokumenty ustalono, iż Beneficjent otrzymał z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, płatność w następującej wysokości:

l.p	Data	WB Nr	Kwota
1	04.08.2010r.	149/2010	105.889,37

Przelew w kwocie 105.889,37 zł wpłynął na konto Beneficjenta w dn. 04.08.2010r. i został zaksięgowany na koncie 133 Rachunek podstawowy budżetu.

Płatność wynikająca z badanego wniosku o płatność wypłacona została w wysokości 105.889,37 zł., tj w wysokości zatwierdzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego.

Beneficjent w złożonym wniosku o płatność pośrednią za okres do 15.06.2010r. zadeklarował kwotę do refundacji w wysokości 106.142,71 zł. Do złożonego wniosku o płatność został dołączony rachunek Nr 8858/2007 z dnia 20.11.2007r. wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Gliwicach na kwotę brutto 1.653,78 zł.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego e-mailem z dnia 30 czerwca 2010r. poinformował Beneficjenta, iż w wyniku weryfikacji tego wniosku stwierdzono, iż w tabeli E.3 w zakresie kategorii I *Projekt budowlany* przewidziano VAT 22%, natomiast wydatek przedstawiono bez podatku VAT i w konsekwencji tego wydatek ten zostanie rozliczony do kwoty netto tj. pomniejszony o kwotę 298,04 zł.

BT

Płatność wynikającą z badanego wniosku o płatność po jego zweryfikowaniu przez Instytucję Zarządzającą Beneficjent otrzymał w terminie zgodnym z § 8 Umowy nr UDA-RPSL.05.01.00-00-006/09-00, tj. przed upływem 40 dni roboczych od dnia złożenia przez Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej poprawnego wniosku o płatność. Poprawny wniosek o płatność za okres do 15.06.2010r. został złożony w dniu 15.07.2010r. (wersja ostateczna), natomiast płatność została zrealizowana w dniu 04.08.2010r.

Dokonana dla Beneficjenta płatność wynikająca z badanego wniosku o płatność nie została obciążona żadnymi opłatami, natomiast została obniżona o kwotę 298,04 zł i została wypłacona Beneficjentowi w wysokości 105.889,37 zł.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta: Gmina Toszek, 44-180 Toszek ul. Bolesława Chrobrego 2.

Wykaz załączników:

- płyta CD zawierająca: wniosek o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie, wniosek o płatność objęty niniejszym audytem, dokumentację z postępowań przetargowych, faktury za roboty i usługi, przelew płatności wraz z wyciągiem bankowym.

BURMISTRZ
mgr inż. Andrzej Kupczyk

p.o. skarbnika
INSPEKTOR
Kubjan
Kubjan

INSPEKTOR
mgr inż. Barbara Brzykaczka

Rząd Miejski w Toszku
ul. Bolesława Chrobrego 2
44-180 Toszek
tel. 71 34 10 000

WÓJTA
mgr inż. Andrzej Kupczyk
13.05.2011

STARSZY KOSZARZ STAROWY
mgr inż. Andrzej Kupczyk